0100302301299038 4

5255

ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ — Αρ. Φύλλου 302

30 Δεκεμβρίου 1999

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΑΡΙΘΜ. 315

Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού).

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 2α και 4 του άρθρου 49 του Ν.1041/1980 (ΦΕΚ 75 Α), όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 10 παρ.1 του Ν. 1819/1988 (ΦΕΚ 256Α).
2. Τη διάταξη του άρθρου 12 του Ν. 2526/1997 (ΦΕΚ Α'/205).
3. Τη διάταξη του άρθρου 29α του Ν. 1558/1985, όπως προσετέθη με το άρθρο 22 του Ν. 2081/1992 (Α' 154) και τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ. 2 Α του Ν. 2469/1997 (Α 38).
4. Την από 21 Οκτωβρίου 1999 γνωμοδότηση (Πρακτικό 12/Συνεδρίαση 14/7/1999) του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.
5. Το γεγονός ότι δεν προκαταλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού από την εφαρμογή του παρόντος Διατάγματος.
6. Την υπ' αριθμ. 493/7/1999 γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας, έπειτα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Ανάπτυξης και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, αποφασίζουμε:

ΑΡΘΡΟ 1

Περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α'βαθμού)

Το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Δήμους και τις Κοινότητες (Ο.Τ.Α. Α' βαθμού) ορίζεται ως κατωτέρω, στα μέρη Πρώτο έως και Πέμπτο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

§1.1.100 Η Αρχή της Αυτονομίας

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη. καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους. χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

2. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 2.2

3. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη 10η (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 3.2.

4. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας, η αναλυτική λογιστική, λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς της ομάδας 9, που συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής, όπως ειδικότερα καθορίζεται στο Κεφαλ. 5.3.

5. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω παραγράφων 1.1.101 και 1.1.102.

§ 1.1.101 Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδα 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως οι σχετικοί λογαριασμοί των αποθεμάτων και εξόδων δέχονται μόνο χρεώσεις ενώ των εσόδων μόνο πιστώσεις καθώς και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως ή στο λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις παραγρ. 2.2.803 και 2.2.808, αντίστοιχα.

§ 1.1.102 Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της Γενικής εκμετάλλευσης καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.803, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών εκμεταλλεύσεως του Δήμου ή της Κοινότητας.

§ 1.1.103 Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού), δηλαδή αποδεικτικών πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, που προβλέπονται σε κάθε περίπτωση.
Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.
Απόκλιση από τη βασική αρχή, επιτρέπεται στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην περίπτωση 3 της παρ. 5.1.600 του Π.Δ. 1123/1980.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία :
α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώρηση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.
β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή στην πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως, είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών ατομικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.
Για τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής, ισχύουν όσα ορίζονται στη περίπτωση 7 της παραγ. 5.210 του Π.Δ. 1123/1980.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στους Δήμους και τις Κοινότητες να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρεώσεως όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή των αναλυτικών λογαριασμών θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

§ 1.1.104 Γενικές αρχές μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

1. Παρέχεται η δυνατότητα στο Δήμο (ή την Κοινότητα) να τηρεί τα βιβλία του και να εκδίδει τα στοιχεία του μηχανογραφικά, ή να τηρεί μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική και να εκδίδει τα στοιχεία του χειρόγραφα ή αντίστροφα. Δεν παρέχεται η δυνατότητα, το ίδιο βιβλίο άλλοτε να τηρείται μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να εκδίδεται μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα λοιπά δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

2. Ο Δήμος (ή η Κοινότητα) που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των παραστατικών στοιχείων υποχρεούται:

α. Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην Ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά, και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

β. Να διαθέτει στον οποιοδήποτε αρμόδιο εξωτερικό έλεγχο το κατάλληλο προσωπικό, για να εκτυπωθούν ή εμφανιστούν στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία ή για να γίνουν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο στις εγγραφές των βιβλίων, όσο και στις δυνατότητες του λογισμικού.

γ. Να διαφυλάσσει το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογισμικού για δέκα χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία θα σταματήσει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων ή θα αλλάξει εγχειρίδιο οδηγιών.

δ. Να διαφυλάσσει τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους.

ε. Να διαφυλάσσει τα βιβλία και τα παραστατικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις.

3. Οι φορείς που αναλαμβάνουν τη μηχανογραφική ενημέρωση των βιβλίων, έχουν υποχρέωση να διαφυλάσσουν το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού και να διαθέτουν το κατάλληλο προσωπικό κατά τη διάρκεια του ελέγχου, για τη χρήση του λογισμικού. Ένα αντίγραφο του εγχειριδίου οδηγιών χρήσης παραδίδεται στο Δήμο (ή την Κοινότητα).

4. Το πρόγραμμα που χρησιμοποιεί ο Δήμος για τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων του, πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά και επί πλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α. Το πρόγραμμα πρέπει να είναι προσαρμοσμένο στο παρόν Λογιστικό Σχέδιο, ώστε να παρέχει τη δυνατότητα ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου, δεύτερου και τρίτου μέρους του παρόντος.

β. Πρέπει να εξασφαλίζει στο ίδιο το Δήμο τη δυνατότητα προσδιορισμού των μεταβλητών εσόδων του κ.λ.π. σε περίπτωση διαφοροποίησης τους, χωρίς να απαιτείται η παρέμβαση του προγραμματιστή.

γ. Πρέπει να εξασφαλίζει την αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής, χωριστά για κάθε ημερολόγιο και η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη.

δ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει υποχρεωτικά την ενημέρωση των βιβλίων του Δήμου με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά και παράλληλα να αποκλείεται η δυνατότητα στο χρήστη για επιλεκτική καταχώρηση του περιεχομένου ορισμένων στοιχείων, με ανάλογη εντολή στον Η/Υ.

ε. Το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ πρέπει να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου ενιαίου μηχανογραφικού παραστατικού στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν ταυτόχρονα στους οικείους λογαριασμούς, με την μηχανογραφική έκδοση Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου.

στ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη τη δυνατότητα διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται, πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

ζ. Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει το διαχωρισμό των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε, από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης και τη χωριστή εκτύπωσή τους.

η. Το λειτουργικό σύστημα (το λογισμικό), πρέπει να αποκλείει τη δυνατότητα στο χρήστη για την αναδρομική τροποποίηση ή την παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία λήψης του δικαιολογητικού.

θ. Σε περίπτωση τροποποίησης του προγράμματος, αυτό πρέπει να δίνει τη δυνατότητα στο χρήστη για μεταγενέστερη εκτύπωση των εγγραφών που έχουν εισαχθεί στον Η/Υ, μέχρι την τροποποίησή του.

ι. Τα ποσά των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρέπει να αθροίζονται αυτόματα και τα αθροίσματα να μεταφέρονται από τη μία σελίδα στη άλλη.

5. Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια.
Το στάδιο της ενημέρωσης και το στάδιο της εκτύπωσης.

6. Η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται με την εισαγωγή των δεδομένων κάθε οικονομικής πράξης που πραγματοποιεί ο Δήμος, στο αρχείο του Η/Υ και τη λογιστικοποίηση των πράξεων αυτών στις προθεσμίες που ορίζει το Π.Δ. 186/1992, όπως ισχύουν κάθε φορά.
Η εισαγωγή γίνεται με την πληκτρολόγηση ή αυτόματα όταν υπάρχει σύστημα ON LINE ενημέρωσης των βιβλίων, με τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά.

7. Η εκτύπωση είναι η μεταφορά από το Αρχείο του Η/Υ και η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα (θεωρημένα ή αθεώρητα) των οικονομικών πράξεων. Η θεώρηση των εντύπων γίνεται από την εποπτεύουσα κάθε Δήμο αρχή, πριν τη χρησιμοποίησή τους.

8. Κατά τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, αυτά ενημερώνονται και εκτυπώνονται ως εξής :

α. Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές, ενημερώνονται στην προθεσμία που ορίζεται από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, δηλαδή εντός 15 ημερών από τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού, και επί ταμιακών πράξεων από τη διενέργεια τους.
Η εκτύπωση τους γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

β. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

γ. Το γενικό καθολικό και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο, εκτυπώνονται μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως, μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

δ. Το ισοζύγιο του γενικού καθολικού, εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.
Στο ισοζύγιο αυτό αναγράφονται τα συνολικά προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών του γενικού καθολικού μέχρι το τέλος του μήνα που αφορά, καθώς και τα υπόλοιπα (χρεωστικά και πιστωτικά) των λογαριασμών αυτών, όπως στο σχετικό «Υπόδειγμα Ισοζυγίου Γενικού Καθολικού» αυτού του Π.Δ. περιγράφεται.

ε. Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται, ποσοτικά εντός οκτώ (8) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση και κατ' αξία εντός δέκα (10) ημερών από τη λήψη του στοιχείου αξίας.

Εκτυπώνεται στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ή μία φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης μέσα στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, με την προϋπόθεση ότι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνεται μηνιαία (θεωρημένη) κατάσταση βιβλίου αποθήκης, όπως στο σχετικό «*Υπόδειγμα Μηνιαίας Κατάστασης Βιβλίου Αποθήκης*» αυτού του Π.Δ. περιγράφεται.

στ. Όταν ο Δήμος διαθέτει κεντρική μονάδα Η/Υ, με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των τυχόν υποκαταστημάτων, μπορεί να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή, τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε υποκαταστήματος, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών γίνεται από τα υποκαταστήματα, είτε με απ' ευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα απομνημόνευσης δεδομένων (δισκέτες κ.λ.π.) στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

ζ. Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα εκτύπωσης στο υποκατάστημα που αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

η. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία, μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ, μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

9. Σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή δικαιολογημένης μη λειτουργίας του προγράμματος, η ενημέρωση και η εκτύπωση των βιβλίων και παραστατικών μετά από σχετική γνωστοποίηση στην εποπτεύουσα το Δήμο Αρχή, παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες από την ημέρα της βλάβης.
Κατά τη διάρκεια της βλάβης, τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

10. Αμέσως μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος, το αρχείο του Η/Υ ενημερώνεται αναλυτικά, αφενός μεν με κάθε οικονομική πράξη που έχει καταχωρηθεί χειρόγραφα στα αντίστοιχα βιβλία ή στα μηχανογραφικά έντυπα, αφετέρου δε με τα δεδομένα των στοιχείων που έχουν εκδοθεί χειρόγραφα κατά την διάρκεια της βλάβης και δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία.

11. Τα θεωρημένα βιβλία και καταστάσεις, που τηρούνται μηχανογραφικά, μπορεί να εκτυπώνονται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό μηχανογραφικό χαρτί πρέπει να φέρει, κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά την εκτύπωση να αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης και να δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε βιβλίου ή κατάστασης.

Με το σημείωμα θεώρησης του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην εποπτεύουσα Αρχή το είδος των βιβλίων και καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο αυτό έντυπο.
Δεν επιτρέπεται μεταγενέστερα να εκτυπωθεί από το έντυπο αυτό βιβλίο ή κατάσταση που δεν αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης.

12. Επιτρέπεται η έκδοση των παραστατικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης, με την προϋπόθεση ότι το ενιαίο αυτό έντυπο, πρέπει να φέρει κατά τη θεώρησή του, γενική προοδευτική αρίθμηση των σελίδων του και κατά τη μηχανογραφική έκδοση να αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του παραστατικού στοιχείου και να δίνεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων για κάθε είδος και σειρά παραστατικού.

13. Με τη θεώρηση του ενιαίου εντύπου, γνωστοποιείται στην εποπτεύουσα Αρχή το είδος και οι σειρές των παραστατικών στοιχείων που θα εκδίδονται από το έντυπο αυτό.

14. Επιτρέπεται η θεώρηση παραστατικών στοιχείων, για τα οποία δεν προβλέπεται τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από θεωρημένο ενιαίο έντυπο, εφόσον από το ενιαίο αυτό έντυπο εκδίδονται και θεωρημένα παραστατικά στοιχεία.

15. Επιτρέπεται να εκτυπώνεται από το ενιαίο έντυπο και άλλο είδος ή σειρά στοιχείου μετά τη θεώρησή του, εφόσον, πριν από την εκτύπωση, το δηλώσει εγγράφως στη εποπτεύουσα Αρχή που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

16. Αν ο Δήμος χρησιμοποιεί δύο ή περισσότερους εκτυπωτές, τότε μπορεί να χρησιμοποιεί και θεωρεί δύο ή περισσότερες μηχανογραφικές σειρές εντύπων, στοιχείων μία για κάθε εκτυπωτή με ανεξάρτητες αριθμήσεις, αλλά να φέρουν διακριτικό γνώρισμα.

17. Το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης, πρέπει να δίνει οδηγίες και να περιέχει πλήρη ανάλυση των δυνατοτήτων του λογισμικού, ούτως ώστε να αποτελεί βοήθημα για το χρήστη και με βάση αυτό να μπορεί να εκτελέσει το πρόγραμμα και επί πλέον να είναι εργαλείο ελέγχου και επαλήθευσης για τακτικό και έκτακτο έλεγχο.
Συγκεκριμένα πρέπει :
α. να είναι γραμμένο στην ελληνική γλώσσα
β. να παρέχει οδηγίες χρήσης του υπολογιστή και των περιφερειακών του μονάδων.
γ. να περιέχει το σύνολο των προγραμμάτων εφαρμογών, τις οδηγίες χρήσης τους και τις δυνατότητές τους, οι οποίες πρέπει να είναι σύμφωνες με το παρόν διάταγμα.

18. Το εγχειρίδιο οδηγιών μπορεί να αναφέρεται και σε άλλες εφαρμογές, χωρίς αυτό να είναι απαραίτητο.

19. Για κάθε μεταβολή, πρέπει να ενημερώνεται πρώτα το αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών του λογισμικού και μετά να αρχίζει η εφαρμογή του νέου ή τροποποιημένου προγράμματος.

20. Όταν ο φορέας χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα για την τήρηση των βιβλίων και από το ίδιο σύστημα εκδίδονται και τα στοιχεία (π.χ. συμψηφιστικά) με ταυτόχρονη ενημέρωση των βιβλίων του (ON LINE) και συμβεί να δοθούν λανθασμένες εντολές στο Η/Υ με αποτέλεσμα να εκδοθεί λάθος στοιχείο (π.χ. συμψηφιστικό) ή το σωστό στοιχείο να εκδοθεί με λανθασμένο περιεχόμενο, πρέπει το λειτουργικό σύστημα του Η/Υ να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς, με την άμεση μηχανογραφική έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος.
Το σημείωμα αυτό μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα στοιχεία.
Στο ειδικό ακυρωτικό στοιχείο, θα αναγράφονται ακριβώς τα ίδια δεδομένα που γράφτηκαν και στο στοιχείο του οποίου επιδιώκεται η ακύρωση, για να κλείσουν οι ανάλογες λανθασμένες εγγραφές, ο αριθμός του στοιχείου που ακυρώνεται και σύντομη αιτιολογία του λόγου της ακύρωσης.

21. Οι προθεσμίες που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου, τροποποιούνται κάθε φορά με βάση τις σχετικές τροποποιήσεις του Π.Δ. 186/1992.

22. Η θεώρηση των βιβλίων, στοιχείων και καταστάσεων, που αναφέρονται στην παράγραφο αυτή, γίνεται σύμφωνα με τις κείμενες εκάστοτε διατάξεις.

§ 1.1.105 Διαδικασίες λογιστικοποίησης αγορών και δαπανών

1. Αμέσως μετά τη δημιουργία (π.χ. κατάρτιση μισθοδοτικής καταστάσεως) ή τη λήψη των σχετικών νόμιμων δικαιολογητικών, στα οποία αναφέρονται και οι αξίες των αγαθών ή των υπηρεσιών που αποκτήθηκαν από το Δήμο (ή την Κοινότητα), θα εκδίδονται Δελτία Συμψηφιστικής Εγγραφής, με τα οποία θα χρεώνονται οι σχετικοί λογαριασμοί των ομάδων 1, 2, 5 και 6 ή οι λογαρ. 81-82, με αντίστοιχη πίστωση των σχετικών λογαριασμών της ομάδας 5 ή του πρωτοβάθμιου 45.
Σε ειδική θέση των Δελτίων συμψηφιστικής εγγραφής θα αναγράφονται οι αριθμοί των αντίστοιχων ενταλμάτων πληρωμής, ευθύς μετά την έκδοση και έγκριση τους, σύμφωνα με τις μεθεπόμενες περιπτώσεις 3 και 4.
Η έκδοση του Δελτίου Συμψηφιστικής εγγραφής και η, σύμφωνα με τα προηγούμενα, άμεση διενέργεια των αντίστοιχων λογιστικών εγγραφών, είναι υποχρεωτική για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις, δηλαδή και για εκείνες

που η έκδοση του εντάλματος πληρωμής γίνεται αμέσως μετά τη δημιουργία ή λήψη των σχετικών νομίμων δικαιολογητικών.

2. Εάν προηγηθεί η λήψη νόμιμου δικαιολογητικού που πιστοποιεί την ποσοτική μόνο παραλαβή ενσώματων αγαθών, θα διενεργούνται αμέσως οι εγγραφές ποσοτικής κίνησης των αποθηκών οι δε εγγραφές που αφορούν τις αντίστοιχες αξίες, θα γίνονται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην προηγούμενη περιπτ. 1, όχι όμως αργότερα από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η παραλαβή του ενσώματου αγαθού.

3. Με την έκδοση του Εντάλματος Πληρωμής, στο οποίο εκτός από την κωδικαρίθμηση του Προϋπολογισμού, θα αναγράφεται και η αντίστοιχη κωδικαρίθμηση της Γενικής Λογιστικής καθώς και ο αριθμός του Δελτίου Συμψηφιστικής εγγραφής, δεν θα διενεργείται άλλη εγγραφή στη Γενική Λογιστική στις ομάδες 1 έως και 8, αλλά στο στάδιο αυτό θα κινούνται μόνο οι λογαριασμοί του Δημοσίου Λογιστικού, που τηρούνται στο ζεύγος λογαριασμών τάξεως 02 και 06, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στο Κεφάλαιο 3.3.

4. Μετά την έγκριση του Εντάλματος Πληρωμής αρμοδίως, και τη συνακόλουθη εξόφλησή του, εκτός από τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών στους λογαριασμούς του Προϋπολογισμού, θα χρεώνονται και οι λογαριασμοί της ομάδας 5 που έχουν πιστωθεί με τις εγγραφές της πιο πάνω περίπτωσης 1, με πίστωση των λογαριασμών των διαθεσίμων.

5. Για κάθε εξόφληση εντάλματος πληρωμής που γίνεται από διαθέσιμα των τραπεζικών λογαριασμών του Δήμου, θα εκδίδεται απαραίτητα και τραπεζική επιταγή, που θα συνοδεύεται από το σχετικό Ένταλμα Πληρωμής.

6. Ο Δήμος δύναται να τηρεί διαφορετικές σειρές Ενταλμάτων Πληρωμής, ανάλογα με το χώρο ή τμήμα έκδοσής τους, το μέσο πληρωμής (μετρητά, επιταγές κ.λ.π.), την υποχρεωτικότητα ή μη προληπτικού ελέγχου κ.λ.π.
Τα Εντάλματα Πληρωμής, είναι προαριθμημένα κατά σειρά.

7. Η διενέργεια των περιλαμβανόμενων στα προηγούμενα (περίπτ. 1-6) είναι υποχρεωτική για όλες τις περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων για τις οποίες η έκδοση του εντάλματος πληρωμής και η εξόφλησή του γίνονται ευθύς με τη λήψη των σχετικών νομίμων δικαιολογητικών.

§ 1.1.106 Διαδικασίες λογιστικοποίησης εσόδων

1. Τα έσοδα του Δήμου παρακολουθούνται αναλυτικά στους σχετικούς λογαριασμούς της ομάδας 7.

2. Τα έσοδα λογιστικοποιούνται μόλις καταστούν βέβαια και εκκαθαρισμένα, ανεξάρτητα από το χρόνο είσπραξής τους. § 1.1.107

Το βέβαιο της ύπαρξης του εσόδου πρέπει να προκύπτει από σχετικό βεβαιωτικό τίτλο είτε αυτός αφορά τη βεβαίωση της είσπραξης του εσόδου

(π.χ. ειδοποίηση ή Extrait λογαριασμού τράπεζας) ή τη βεβαίωση της δημιουργίας της απαίτησης που απορρέει από το έσοδο με βάση έγγραφο του Δήμου ή ακόμη έγγραφο του οφειλέτη που αποδέχεται οφειλή και κοινοποιεί στον Δήμο την οφειλή του.

3. Για όλες τις περιπτώσεις διενεργούνται συμψηφιστικές εγγραφές, με χρέωση του οφειλέτη και πίστωση του εσόδου, ανεξάρτητα αν συγχρόνως με τη βεβαίωση γίνεται και η εξόφληση της οφειλής.

Σε αυτήν τη δεύτερη περίπτωση, θα διενεργείται και δεύτερη εγγραφή πίστωσης του οφειλέτη με χρέωση των διαθεσίμων.

§ 1.1.107 Σύνδεση Γενικής Λογιστικής με Προϋπολογισμό

1. Το σχέδιο λογαριασμών έχει σχεδιασθεί, ώστε ταυτόχρονα με τη λειτουργία της Γενικής Λογιστικής, να εξυπηρετούνται και οι υποχρεώσεις των Δήμων για τη λογιστική παρακολούθηση του προϋπολογισμού τους.

2. Οι λογαριασμοί τελευταίας βαθμίδας του σχεδίου, που αφορούν αγορές ή προσθήκες παγίων, λοιπές επενδύσεις και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της Ομάδας 1, αγορές αποθεμάτων της Ομάδας 2, οργανικά έξοδα της Ομάδας 6, οργανικά έσοδα της Ομάδας 7 και μη οργανικά έσοδα και έξοδα της Ομάδας 8, καθώς και ορισμένοι λογαριασμοί των ομάδων 3 και 5, έχουν συσχετισθεί με τους αντίστοιχους κωδικούς λογαριασμούς του προϋπολογισμού.

3. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του Προϋπολογισμού γίνεται στους λογαριασμούς 02 και 06 του Κεφαλαίου 3.1, το οποίο περιλαμβάνει το Σχέδιο Λογαριασμών τάξεως.

4. Ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών 02 και 06 αναπτύσσεται στο Κεφαλαίου 3.3.

Οι χρόνοι ενημέρωσης των λογαριασμών 02 και 06 είναι αυτοί που αναφέρονται στις παραγράφους 1.1.105 για τα πάγια, τα αποθέματα και τα έξοδα και 1.1.106 για τα έσοδα.

Για τις λοιπές περιπτώσεις (ομάδες 3 και 5) η ενημέρωση γίνεται αμέσως μετά την έκδοση των σχετικών Ενταλμάτων Πληρωμής ή Γραμματίων Είσπραξης.

5. Σε περίπτωση που μετά την εγγραφή ενός ποσού στους λογαριασμούς του προϋπολογισμού, η διαδικασία ολοκλήρωσης της συναλλαγής ακυρωθεί, ακυρώνεται και η εγγραφή του προϋπολογισμού, παράλληλα με τις σχετικές ακυρωτικές εγγραφές στη Γενική Λογιστική.

6. Η μηχανογραφική υποστήριξη της παραγράφου 1.1.104, πρέπει να παρέχει απαραίτητα τη δυνατότητα παρακολούθησης των λογαριασμών του προϋπολογισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του Π.Δ.

(α) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΣΟΖΥΓΙΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ

ΜΑΡΤΙΟΣ 1996

Λογαριασμός	Προοδευτικό άθροισμα μέχρι 31.3.1996		Υπόλοιπα 31.3.1996	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικά	Πιστωτικά

(β) ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

ΕΙΔΟΣ	Προοδευτικό άθροισμα μέχρι 30.6					Κίνηση 1.7 έως 31.7				
	Ποσότητες			**Αξίες**		**Ποσότητες**			**Αξίες**	
	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Εισαγωγή	Εξαγωγή	Υπόλοιπο	Εισαγωγή	Εξαγωγή

§ 1.1.108 Απογραφή και Αποτίμηση ενάρξεως

1. Η εφαρμογή του παρόντος επιβάλλει τη διενέργεια απογραφής των περιουσιακών στοιχείων ιδιοκτησίας του δήμου και κοινής χρήσεως, των πάσης φύσεως απαιτήσεων και υποχρεώσεων του Δήμου όπως και των διαθεσίμων χρηματικών μέσων κατά την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής.

2. Η κατά τα ως άνω απογραφή θα διενεργηθεί από Επιτροπή που θα συγκροτήσει ο κάθε Δήμος με απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, ύστερα από εισήγηση της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου και του Δημάρχου ή νομίμου αναπληρωτή του. Η σύνθεση της Επιτροπής θα οριστεί με την απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου κατόπιν εισηγήσεως της οικονομικής υπηρεσίας του Δήμου και του Δημάρχου.

3. Η έκθεση της απογραφής θα συμπεριλαμβάνει και την εκτίμηση της αξίας των απογραφέντων, που θα γίνει από την ίδια την Επιτροπή, η οποία θα λάβει υπόψη της:
(α) Για τα πάσης φύσεως ακίνητα τους κανόνες αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας τους, που εφαρμόζεται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Αν δεν υπάρχουν αντικειμενικές αξίες, τους κανόνες εκτιμήσεως των ακινήτων που εφαρμόζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.
(β) Για τα λοιπά πάγια στοιχεία, την τρέχουσα αξία αυτών που θα προσδιορισθεί με βάση τα στοιχεία αξίας κτήσεως ή κατασκευής και της ωφέλιμης ζωής αυτών. Η τρέχουσα αξία των λοιπών παγίων στοιχείων μπορεί να βασίζεται και στην τρέχουσα αξία αυτών ως καινούργια μειωμένη κατά την αναλογία της παλαιότητας αυτών και λαμβανομένης υπόψη τυχόν ιδιαίτερης τεχνολογικής απαξιώσεως αυτών.
(γ) Για τις πάσης φύσεως απαιτήσεις και υποχρεώσεις, όπως και για τα διαθέσιμα, την τρέχουσα αξία αυτών με βάση νόμιμα δικαιολογητικά στοιχεία και τις τυχόν άλλες καταχωρήσεις στα ήδη τηρούμενα βιβλία του Δήμου.

4. Η έκθεση της απογραφής και της αποτιμήσεως αυτής θα υποβληθεί από τη επιτροπή στο Δημοτικό Συμβούλιο για έγκριση. Το Δημοτικό Συμβούλιο μπορεί να διατάξει οποιοδήποτε έλεγχο ή επαλήθευση της εκθέσεως απογραφής με απόφαση του.

5. Τα πάγια στοιχεία (μόνιμες εγκαταστάσεις) κοινής χρήσεως, όπως προσδιορίζονται εννοιολογικά στον παρόντα Λογιστικό Οδηγό, πρέπει να απογραφούν και να συμπεριληφθούν σε σχετική έκθεση απογραφής από την ίδια ως άνω επιτροπή. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως που έχουν αποκτηθεί ή κατασκευαστεί πριν από την 31.12.1986 θα αποτιμηθούν σε αξία μνείας, ως πλήρως αποσβεσμένα. Όσα έχουν κατασκευασθεί ή αποκτηθεί μετά την 1.1.1987 θα αποτιμηθούν στο συνολικό κόστος αυτών μειωμένο κατά 1/12 αυτού για κάθε έτος μέχρι 31.12.1998. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως που βρίσκονται στο στάδιο της

κατασκευής θα εκτιμηθούν στο συνολικό κόστος αυτών μέχρι την ημερομηνία ενάρξεως εφαρμογής του παρόντος.

Επισημαίνεται ότι ως κόστος κτήσεως ή κατασκευής των πάγιων στοιχείων κοινής χρήσεως θεωρείται το ποσό, που πράγματι διατέθηκε από το Δήμο από ιδίους πόρους ή επιχορηγήσεις, για να αποκτηθεί ή κατασκευαστεί ένα πάγιο στοιχείο κοινής χρήσεως π.χ. η διαμόρφωση μιας πλατείας ή ο εξωραϊσμός αυτής δεν περιλαμβάνει στο κόστος αυτής την αξία του εδάφους που ανήκει στο δημόσιο, εκτός αν το έδαφος αυτό αποκτήθηκε με απαλλοτρίωση το κόστος της οποίας κάλυψε ο Δήμος από ιδίους πόρους ή επιχορήγηση.

6. Η έκθεση απογραφής μπορεί να συμπεριλάβει και αλλότρια περιουσιακά στοιχεία, που κατά τους ορισμούς του παρόντος καταχωρούνται στους λογαριασμούς τάξεως με κατάλληλη αξία μνείας κατά περίπτωση. Τα αλλότρια περιουσιακά στοιχεία περιγράφονται λεπτομερώς αλλά δεν υπόκεινται σε αποτίμηση.

7. Τα δεδομένα των εκθέσεων απογραφής και αποτιμήσεως, όπως ορίζονται ανωτέρω στις περιπτώσεις 1-6 καταχωρούνται ως υπόλοιπα ενάρξεως στους αρμόδιους λογαριασμούς του παρόντος. Η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των στοιχείων του ενεργητικού και της συνολικής αξίας των υποχρεώσεων καταχωρείται ως κεφάλαιο στον αρμόδιο λογαριασμό του παρόντος.

8. Οποιεσδήποτε διαφορές στις ποσότητες και αξίες της απογραφής προκύπτουν από μεταγενέστερο έλεγχο της απογραφής, ποσοτικά και κατ' αξία, κατόπιν αποφάσεως του Δημοτικού Συμβουλίου ή της εποπτεύουσας το Δήμο αρμόδιας αρχής καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς, ύστερα από έγκριση των διαφορών αυτών από το Δημοτικό Συμβούλιο.
Επίσης τυχόν διαφορές της αρχικής απογραφής και αποτίμησης που θα προκύψουν από τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων του Δήμου στις επόμενες τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις καταχωρούνται στους αρμόδιους λογαριασμούς κατόπιν αποδοχής της οικείας εκθέσεως ελέγχου από το Δημοτικό Συμβούλιο.

9. Το Δημοτικό Συμβούλιο, κατόπιν εισηγήσεως του Δημάρχου, ορίζει το όργανο του Δήμου, που θα παρέχει οδηγίες και πληροφορίες για την καλή οργάνωση και εκτέλεση της κατά τα ως άνω απογραφής και αποτιμήσεως. Το Δημοτικό Συμβούλιο δύναται να ζητήσει τη συνδρομή, για την καλή οργάνωση και εκτέλεση της απογραφής, από Ορκωτό Ελεγκτή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών [Π.Δ.226/1992] ή από έμπειρα στελέχη άλλων Δημοτικών επιχειρήσεων που εφαρμόζουν το διπλογραφικό σύστημα και το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.2

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

§ 1.2.100 Ομάδες Λογαριασμών

1. Το σχέδιο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, σε κάθε μία από τις οποίες αντιστοιχούν οι αραβικοί αριθμοί 1-9 και 0.

2. Οι ομάδες 1-8 καλύπτουν τις ανάγκες της γενικής λογιστικής, η ομάδα 9 καλύπτει τις ανάγκες της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως και η ομάδα 0 καλύπτει τις ανάγκες των λογαριασμών τάξεως.

3. Από τις ομάδες 1-8, οι 1-5 περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, εκείνους δηλαδή που στο τέλος κάθε χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα χρεωστικά ή πιστωτικά, τα οποία συνθέτουν την κατάσταση του ισολογισμού, και οι ομάδες 6-8 περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς της Γενικής Εκμετάλλευσης και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως και σε συνέχεια σε λογαριασμούς του Ισολογισμού.

4. Στις ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί ενεργητικού, στις ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί παθητικού, στην ομάδα 6 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εξόδων κατ' είδος, στην ομάδα 7 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί οργανικών εσόδων κατ' είδος, στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί Γενικής Εκμεταλλεύσεως, κύριας και παρεπόμενης δραστηριότητας, έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων, αποτελεσμάτων χρήσεως, αποτελεσμάτων προς διάθεση και ο λογαριασμός του ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

§ 1.2.101 Κωδικοί αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές :

α. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας έχουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.

β. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δέκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη, στο αραβικό ψηφίο της ομάδας, των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9.

γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους κατά το εκατονταδικό σύστημα, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην επόμενη παραγ. 1.2.102.

δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους και αναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατά το εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

§ 1.2.102 Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οι τίτλοι των οποίων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.
Κάθε Δήμος για την κάλυψη περιπτώσεων που δεν αντιμετωπίζονται από τους υφισταμένους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών και να τους εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99, όταν οι κωδικοί αυτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του Σχεδίου. Από τον περιορισμό αυτό εξαιρούνται οι δευτεροβάθμιοι των Ομάδων 2,7 και 9 καθώς και οι πρωτοβάθμιοι 30 και 52.
Το Εθνικό Συμβούλιο Λογιστικής έχει τη δυνατότητα να συμπληρώνει τους κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 με νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για την αντιμετώπιση των εκάστοτε αναγκών των Δήμων.

§ 1.2.103 Υποχρεωτικοί - Προαιρετικοί λογαριασμοί

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με <u>υπογράμμιση</u> είναι υποχρεωτικοί. Κάθε Δήμος για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, είναι υποχρεωμένος να χρησιμοποιεί τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από το σχέδιο λογαριασμών, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλο, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ασυμπλήρωτοι). Οι κενοί αυτοί κωδικάριθμοι συμπληρώνονται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί με <u>υπογράμμιση</u> είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της υποχρεωτικότητας της παραπάνω περιπτώσεως 1. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί χωρίς υπογράμμιση χρησιμοποιούνται κατά την κρίση του Δήμου, είτε όπως παρουσιάζονται στο σχέδιο λογαριασμών, είτε μετά από ανάπτυξή τους σε περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών στους οποίους διασπάται οποιοσδήποτε προαιρετικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός, είναι δυνατό να γίνεται στους κωδικαριθμούς οι οποίοι έχουν τα δύο τελευταία τους ψηφία 90-99 και στον κωδικαριθμό του προαιρετικού δευτεροβάθμιου λογαριασμού που διασπάται.

Σε πάρα πολλούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, ένας κατά κανόνα δευτεροβάθμιος τους δεν έχει υπογράμμιση και ο τίτλος του αρχίζει από την λέξη «λοιπά», όπως π.χ. οι 11.02 « λοιπά τεχνικά έργα», 12.06 «λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός», 13.09 «λοιπά μέσα μεταφοράς», 14.09 «λοιπός εξοπλισμός», 16.03 «λοιπές παραχωρήσεις», 16.05 «λοιπά δικαιώματα», 16.19 «λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως», 18.13 και 18.14 «λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις» (σε δρχ. και Ξ.Ν.), 33.95 και 33.96 «λοιποί χρεώστες διάφοροι» (σε δρχ. και Ξ.Ν.) κ.λ.π. Η μη υπογράμμιση δεν σημαίνει ότι οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι προαιρετικής τηρήσεως, αλλά ότι επιτρέπεται, με τη χρησιμοποίηση όσων από τους τελευταίους δέκα δευτεροβάθμιους (κάθε πρωτοβάθμιου) είναι κενοί, να διασπασθούν σε περισσότερους δευτεροβάθμιους (κατ' ομοειδείς κατηγορίες ή κατ' είδος, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Δήμου).

3. Οι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί με υπογράμμιση είναι υποχρεωτικοί με την έννοια της παραπάνω περιπτώσεις 1, καθώς επίσης και όσοι περιγράφονται στο σχέδιο λογαριασμών και σχετίζονται με λογαριασμούς του Προϋπολογισμού.

Η δημιουργία νέων τριτοβάθμιων λογαριασμών είναι ελεύθερη, υπό την προϋπόθεση ότι θα καλύπτουν περιπτώσεις που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες τριτοβάθμιους και ότι δεν μεταβάλλεται η σειρά των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων.

§ 1.2.104 Λογαριασμοί Άλλων Κέντρων

α. Άλλα κέντρα του Δήμου με αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.
Κάθε κέντρο εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, συνδέεται δε με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογαριασμών του κεντρικού 48 «λογαριασμοί συνδέσμου με άλλα κέντρα».

β. Κέντρα χωρίς αυτοτελή λογιστική παρακολούθηση.
Οι λογαριασμοί παρακολουθήσεως των άλλων κέντρων (ή κλάδων) αναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, σύμφωνα με τα περιλαμβανόμενα στην παραγ. 2.2.113.

§ 1.2.105 Διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών

Ακολουθεί διάγραμμα διαρθρώσεως του σχεδίου λογαριασμών, στο οποίο εμφανίζονται, κατά ομάδα, οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί.

Στο διάγραμμα αυτό εμφανίζεται επίσης παραστατικά ο τρόπος προσδιορισμού των συνολικών αποτελεσμάτων χρήσεως, τα οποία προκύπτουν από τις εξής δύο σχέσεις :

α. Ενεργητικό (υπόλοιπα ομάδων 1, 2 και 3) μείον Παθητικό (υπόλοιπα ομάδων 4 και 5 (στο Παθητικό περιλαμβάνεται και η καθαρή θέση) = Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86).

β. Αποτελέσματα Χρήσεως (υπόλοιπο λογ. 86) = Αλγεβρικό άθροισμα λογαριασμών δραστηριότητας και αποτελεσμάτων (υπόλοιπα λογ. ομάδων 2, 6, 7 και 8 μείον τελικά αποθέματα (τελική απογραφή).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Γ Ε Ν Ι Κ Η Λ Ο Γ Ι Σ Τ Ι Κ Η								ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ
Λ Ο Γ Α Ρ Ι Α Σ Μ Ο Ι Ι Σ Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Υ					ΛΟΓ/ΣΜΟΙ Ε Κ Μ/Σ Ε Ω Σ		ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		Οργανικά έξοδα κατ'είδος	Οργανικά έσοδα κατ'είδος			
Ομάδα 1	Ομάδα 2	Ομάδα 3	Ομάδα 4	Ομάδα 5	Ομάδα 6	Ομάδα 7	Ομάδα 8	Ομάδα 9	Ομάδα 10(0)
10. Εδαφικές Εκτάσεις	20. Εμπορεύματα	30. Απαιτήσεις από πωλήσεις, υπηρεσίες και λοιπά έσοδα	40. Κεφάλαιο	50. Προμηθευτές	60. Αμοιβές & έξοδα Προσωπικού	70. Πωλήσεις αγαθών και λοιπών αποθεμάτων	80. Γενική εκμ/ση	90. Διάμεσοι Αντικρυζόμενοι Λογ/σμοί	00. ....
11. Κτίρια Εγκαταστ. Κτιρίων - Τεχν. έργα	21. Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	31.	41. Αποθεματικά Διαφορές Αναπροσ/γής	51. Γραμμάτια Πληρωτέα	61. Αμοιβές & έξοδα τρίτων και αιρετών αρχόντων	71. Πωλήσεις προϊόντων	81. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	91. Ανακατάταξη εξόδων-αγορών και εσόδων	01. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
12. Μηχανήματα-Τεχν.εγκατ.-Λοιπός εξοπλ.	22. Υποπροϊόντα Υπολείμματα	32. Παραγγελίες εξωτερικού	42. Αποτελέσματα εις νέο	52. Τράπεζες Λ/βραχυπρ. Υποχρ/σεων	62. Παροχές Τρίτων	72. Έσοδα από φόρους, τέλη, εισφορές, πρόστιμα και προσαυξήσεις	82. Έξοδα και έσοδα προηγουμ. χρήσεων	92. Κέντρα (θέσεις) κόστους	02. Χρεωστικοί Λογ/σμοί Προϋπο-λογισμού
13. Μεταφορικά μέσα	23. Παραγωγή σε εξέλιξη	33. Χρεώστες Διάφοροι	43. Επιχορηγήσεις Επενδύσεων	53. Πιστωτές Διάφοροι	63. Φόροι - Τέλη	73. Εσοδα από παροχή υπηρεσιών	83. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	93. Κόστος παραγωγής	03. Χρεωστικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων εμπρ. ασφ. αμφοτ. συμβ.
14. Έπιπλα λοιπός εξοπλισμός	24. Πρώτες - βοηθητικές ύλες - Υλικά συσκευασίας	34. Χρεόγραφα	44. Προβλέψεις	54. Υποχρεώσεις από φόρους	64. Διάφορα έξοδα	74. Εσοδα επιχορηγήσεων	84. Έσοδα από προβλέψεις προηγουμ. χρήσεων	94. Αποθέματα	04. Διάφοροι Λογ/σμοι πληροφοριών, χρεωστικοί
15. Ακινητοποιήσ. υπό εκτέλεση - προκαταβολές	25. Αναλώσιμα υλικά	35. Λογ/σμοί Διαχειρίσεως και Προκαταβ.	45. Μακροπροθ. Υποχρεώσεις	55. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	65. Τόκοι και συναφή έξοδα	75. Εσοδα παρεπομένων ασχολιών	85. Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργ. κόστος	95. Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος	05 Δικαιούχοι αλλότριων στοιχείων
16. Ασώματες Ακινητοπ. - έξοδα πολυετούς αποσβ.	26. Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	36. Μεταβατικοί Λογ/σμοί Ενεργητικού	46.	56. Μεταβατικοί Λογ/σμοί Παθητικού	66. Αποσβέσεις Παγίων	76. Εσοδα κεφαλαίων	86. Αποτελέσματα Χρήσεως	96. Εσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα	06. Πιστωτικοί Λογ/σμοι Προϋπολογισμού
17. Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως	27.	37.	47.	57.	67. Παροχές Χορηγίες Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις	77.	87.	97. Διαφορές ενσωματώσεως	07. Πιστωτικοί Λογ/σμοι εγγυήσεων εμπρ. ασφαλ/ων αμφοτ. συμβάσεων
18. Τίτλοι πάγιας επένδυσης - Μακροπροθ. απαιτήσεις	28. Είδη Συσκευασίας	38. Χρηματικά Διαθέσιμα	48. Λογ/σμοί Συνδέσμου	58. Λογ/σμοί περιοδικής κατανομής	68. Προβλέψεις εκμ/σεως	78. Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά Έσοδα	88. Αποτελέσματα προς διάθεση	98. Αναλυτικά αποτελέσ/τα	08. Διάφοροι Λογ/σμοί πληροφοριών πιστωτικοί
19. Πάγιο ενεργητικό άλλων κέντρων	29. Αποθέματα άλλων κέντρων	39. Απαιτήσεις & Διαθέσιμα άλλων κέντρων	49. Προβλέψεις Μακροπροθ. Υποχρεώσεις άλλων κέντρων	59. Βραχυπροθ. Υποχρεώσεις άλλων κέντρων	69. Οργανικά έξοδα κατ'είδος άλλων κέντρων	79. Οργανικά έσοδα κατ'είδος ή άλλων κέντρων	89. Ισολογισμός	99. Εσωτερικές διασυνδέσεις	09. Λογ/σμοί Τάξεως άλλων κέντρων
(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)	(όμιλος λ/σμων)			(όμιλος λ/σμων)

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.1.

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
(Ομάδες 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, και 8)

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής ορίζονται ως εξής:

2.1.1. ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

10 Εδαφικές εκτάσεις
11 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα
12 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
13 Μεταφορικά μέσα
14 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
15 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
16 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
17 Πάγιες (Μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
18 Τίτλοι πάγιας επένδυσης και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις
19 Πάγιο ενεργητικό άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα
10.00.00
10.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.00.99

10.01 Ορυχεία
10.01.00
10.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.01.99

10.02 Μεταλλεία
10.02.00
10.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.02.99

10.03 Λατομεία
10.03.00
10.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.03.99

10.04 Αγροί
10.04.00
10.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

10.04.99

10.05 Φυτείες

10.05.00
10.05.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.05.99

10.06 Δάση

10.06.00
10.06.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.06.99

10.07 ....

10.08 ....

10.09 ....

10.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

10.10.00
10.10.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.10.99

10.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.11.00
10.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.11.99

10.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.12.00
10.12.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.12.99

10.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.13.00
10.13.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.13.99

10.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως

10.14.00
10.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.14.99

10.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως

10.15.00
10.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.15.99

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16.00
10.16.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
10.16.99

10.17 ....

10.18 ....

10.19 ....

....

10.90 ....

....

10.99 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

10.99.00
10.99.01 Αποσβεσμένα Ορυχεία
10.99.02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία
10.99.03 Αποσβεσμένα Λατομεία
10.99.04
10.99.05 Αποσβεσμένες Φυτείες
10.99.06 Αποσβεσμένα Δάση
10.99.07 ....
10.99.08 ....
10.99.09 ....
10.99.10
10.99.11 Αποσβεσμένα Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.14
10.99.15 Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
10.99.17 ....
10.99.18 ....
10.99.19 ....
....
10.99.90
10.99.91
....
10.99.99

11. ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

11.00 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00
11.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.00.99

11.01 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών

11.01.00
11.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.01.99

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.02.00
11.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.02.99

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.03.00
11.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.03.99

11.04 ....
11.05 ....
11.06 ....

11.07 Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.07.00
11.07.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.07.99

11.08 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.08.00
11.08.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.08.99

11.09 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
11.09.00
11.09.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.09.99

11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.10.00
11.10.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.10.99

11.11 ....

11.12 ....

11.13 ....

11.14 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.14.00
11.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.14.99

11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
11.15.00
11.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.15.99

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
11.16.00
11.16.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.16.99

11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.17.00
11.17.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.17.99

11.18 ....

11.19 ....

11.20 ....

11.21 Κτίρια - Εγκαταστάσεις Κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.21.00
11.21.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.21.99

11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.22.00
11.22.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.22.99

11.23 **Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως**

11.23.00
11.23.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.23.99

11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.24.00
11.24.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
11.24.99

11.25
11.26
11.27
....
11.90
11.91
....

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

11.99.00 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων
11.99.01 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών
11.99.02 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα
11.99.03 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων
11.99.04 ....
11.99.05 ....
11.99.06 ....
11.99.07 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
11.99.08 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων
11.99.09 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων
11.99.10 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
11.99.11 ....
11.99.12 ....
11.99.13 ....
11.99.14 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.15 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.16 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.17 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.18 ....
11.99.19 ....
11.99.20 ....
11.99.21 Αποσβεσμένα κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.22 Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.23 Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.24 Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
11.99.25 ....
11.99.26 ....
11.99.27 ....
....
11.99.90
11.99.91
....
11.99.99

12. <u>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ</u>

12.00 <u>Μηχανήματα</u>

12.00.00
12.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.00.99

12.01 <u>Τεχνικές εγκαταστάσεις</u>

12.01.00
12.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.01.99

12.02 <u>Φορητά μηχανήματα "χειρός"</u>

12.02.00
12.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.02.99

12.03 <u>Εργαλεία</u>

12.03.00
12.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.03.99

12.04 <u>Καλούπια - Ιδιοσυσκευές</u>

12.04.00
12.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.04.99

12.05 <u>Μηχανολογικά όργανα</u>

12.05.00
12.05.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.05.99

12.06 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός

12.06.00
12.06.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.06.99

12.07 <u>Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων</u>

12.07.00
12.07.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.07.99

12.08 <u>Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων</u>

12.08.00
12.08.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.08.99

12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

12.09.00
12.09.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.09.99

12.10 <u>Μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως</u>

12.10.00

12.10.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.10.99

12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
12.11.00
12.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.11.99

12.12 Φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως
12.12.00
12.12.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.12.99

12.13 Εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
12.13.00
12.13.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.13.99

12.14 Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
12.14.00
12.14.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.14.99

12.15 Μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.15.00
12.15.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.15.99

12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύςεως
12.16.00
12.16.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.16.99

12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.17.00
12.17.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.17.99

12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.18.00
12.18.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
12.18.99

12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.20
....
12.90 Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση
12.91
....
12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα
12.99.01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις
12.99.02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός"
12.99.03 Αποσβεσμένα εργαλεία

12.99.04 Αποσβεσμένα Καλούπια - Ιδιοσυσκευές
12.99.05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα
12.99.06 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
12.99.07 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων
12.99.08 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων
12.99.09 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
12.99.10 Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.11 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.12 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.13 Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.14 Αποσβεσμένα Καλούπια - Ιδιοσυσκευές εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.15 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.16 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.17 Αποσβεσμένα μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.18 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.19 Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
12.99.20
....
12.99.90
12.99.91
....
12.99.99

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία
13.00.00
13.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
13.00.99

13.01 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
13.01.00
13.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
13.01.99

13.02 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
13.02.00
13.02.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
13.02.99

13.03 Σιδηροδρομικά οχήματα
13.03.00
13.03.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
13.03.99

13.04 Πλωτά μέσα
13.04.00
13.04.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
13.04.99

13.05 Εναέρια μέσα
13.05.00
13.05.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.05.99

13.06 Μέσα εσωτερικών μεταφορών

13.06.00

13.06.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.06.99

13.07 ....

13.08 ....

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13.09.00

13.09.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.09.99

13.10 Αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13.10.00

13.10.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.10.99

13.11 Λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.11.00

13.11.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.11.99

13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως

13.12.00

13.12.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.12.99

13.13 Σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.13.00

13.13.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.13.99

13.14 Πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.14.00

13.14.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.14.99

13.15 Εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.15.00

13.15.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.15.99

13.16 Μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

13.17 ....

13.18 ....

13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως

13.19.00

13.19.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

13.19.99

13.20

....

13.90

13.91
....
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς
13.99.00 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία
13.99.01 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα
13.99.02 Αποσβεσμένα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής Χρήσεως
13.99.03 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα
13.99.04 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα
13.99.05 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα
13.99.06 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών
13.99.07 ....
13.99.08 ....
13.99.09 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς
13.99.10 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.11 Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.12 Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμούλκες - Ειδικής χρήσεως εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.13 Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά οχήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.15 Αποσβεσμένα εναέρια μέσα εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.16 Αποσβεσμένα μέσα εσωτερικών μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.17 ....
13.99.18 ....
13.99.19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
13.99.20
....

13.99.90
13.99.91
....
13.99.99

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
14.00 Έπιπλα
14.00.00
14.00.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.00.03
14.01 Σκεύη
14.01.00 Ηλεκτρικές συσκευές
14.01.01 Μηχανήματα κλιματισμού
14.01.02
(Περαιτέρω ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
14.01.99
14.02 Μηχανές γραφείου
14.02.00 Γραφομηχανές
14.02.01 Πολύγραφοι
14.02.02 Υπολογιστικές και λογιστικές μηχανές
14.02.03 Φωτοτυπικά μηχανήματα
....
14.02.98 Λοιπές μηχανές γραφείου
14.02.99
[Περαιτέρω ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
14.03 Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
14.03.00

{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

14.03.99

14.04 Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς

14.05 Επιστημονικά όργανα
14.05.00
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.05.99

14.06 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση
14.06.00
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.06.99

14.07 ....

14.08 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
14.08.00
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.08.99

14.09 Λοιπός εξοπλισμός
14.09.00
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.09.99

14.10 Έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.10.00
14.10.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.10.

14.11 Σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
14.11.00
14.11.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.11.99

14.12 Μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
14.12.00
14.12.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.12.99

14.13 Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός Εκμεταλλεύσεως
14.13.00
14.13.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.13.99

14.14 Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύςεως
14.14.00
14.14.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.14.99

14.15 Επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.15.00
14.15.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.15.99

14.16 Ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
14.16.00
14.16.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.16.99
14.17 ....
14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
14.18.00
14.18.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.18.99
14.19 Λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
14.19.00
14.19.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.19.99
14.20
....
14.30 Έργα τέχνης, κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση
14.30.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
14.30.99
....
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
14.99.00 Αποσβεσμένα έπιπλα
14.99.01 Αποσβεσμένα σκεύη
14.99.02 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
14.99.03 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά Συγκροτήματα
14.99.04 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς
14.99.05 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα
14.99.06 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση
14.99.07
14.99.08 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
14.99.09 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
14.99.10 Αποσβεσμένα έπιπλα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.11 Αποσβεσμένα σκεύη εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.12 Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.13 Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφοράς εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.15 Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.16 Αποσβεσμένα ζώα για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.17 ....
14.99.18 Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.19 Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός εκτός εκμεταλλεύσεως
14.99.20
....
14.99.90
14.99.91
....
14.99.99

§ 2.1.1

15. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ

15.00			
15.01			
....			
15.09	<u>Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων</u>		
	15.09.00		
	....	{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}	
	15.09.99		
15.10	<u>Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών</u>		
	15.10.00	<u>Απαλλοτριώσεις οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	161.1
	15.10.01	<u>Αγορές οικοπέδων και εδαφικών εκτάσεων</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	161.2
	15.10.02		
	....		
	15.10.99		
15.11	<u>Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα</u>		
	15.11.00	<u>Απαλλοτριώσεις κτιρίων – εγκατ. Κτιρίων – τεχν. έργων</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	161.1
	15.11.01	<u>Αγορές κτιρίων – εγκατ. Κτιρίων – τεχν. Έργων</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	161.2
	15.11.02	<u>Δαπάνες κατασκευής, επέκτασης και συμπλήρωσης κτιρίων</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	151.1
	15.11.03		
	....	[Ανάπτυξη λοιπών λογαριασμών κατά τις ανάγκες του Δήμου]	
	15.11.99		
15.12	<u>Μηχανήματα και Εγκαταστάσεις</u>		152.2
	15.12.00		
		[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	15.12.99		
15.13	<u>Μεταφορικά μέσα</u>		152.1
	15.13.00		
		[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	15.13.99		
15.14	<u>Έπιπλα και Σκεύη</u>		152.3
	15.14.00		
		[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	15.14.99		
15.15			
....			
15.16	<u>Ασώματες ακινητοποιήσεις</u>		152.3
	15.16.00		
		[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	15.16.99		
15.17	<u>Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση</u>		
	15.17.00	<u>Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	....		
	15.17.11	<u>Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	15.17.31	<u>Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	§ 2.1.1
	15.17.51	<u>Πεζοδρόμια υπό εκτέλεση</u> {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}	

....

....

15.17.71 Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

15.17.19 Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

15.18

15.19 Λοιπός κεφαλαιακός εξοπλισμός — 152.9
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

15.20 Μελέτες – Έρευνες – Πειραματικές Εργασίες – Ειδικές δαπάνες

15.20.00 Μελέτες και έρευνες για κατασκευές, επέκταση ή συμπλήρωση κτιρίων — 153.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

15.20.01

....

15.20.09 Μελέτες και έρευνες για κατασκευές, επέκταση ή συμπλήρωση λοιπών, πλην κτιρίων, έργων — 153.9
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

15.20.10

....

15.20.20 Ειδικές δαπάνες

15.20.20.00 Δαπάνες εφαρμογής σχεδίου πόλεως — 161.3
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

15.20.20.01 Δαπάνες κατεδαφίσεως αυθαιρέτων ή επικίνδυνων κτιρίων — 161.4
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

15.20.20.02 Δαπάνες κατεδαφίσεως ρυμοτομημένων κτιρίων — 161.5
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

15.20.20.03 Αποζημιώσεις σε θιγόμενους από τη ρυμοτομία — 161.6
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

15.20.20.04

....

15.20.20.09 Δαπάνες Κατασκευής, επεκτάσεις και συμπληρώσεων πλην κτιρίων — 151.9

15.20.20.10

....

15.20.20.99

....

15.90

16. ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.00

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

16.01.00
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

16.01.99

§ 2.1.1

16.02 Δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων

16.02.00
16.02.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.02.99

16.03 Λοιπές παραχωρήσεις
16.03.00
16.03.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.03.99

16.04 <u>Δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων</u>
16.04.00
16.04.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.04.99

16.05 Λοιπά δικαιώματα
16.05.00
16.05.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.05.99

16.06

....

16.10 <u>Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως</u>
16.10.00
16.10.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.10.99

16.11 <u>Έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων</u>
16.11.00
16.11.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.11.99

16.12 <u>Έξοδα λοιπών ερευνών</u>
16.12.00
16.12.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.12.99

16.13 <u>Έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων</u>
16.13.00
16.13.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.13.99

16.14 <u>Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων</u>
16.14.00
16.14.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, υποχρεωτικά όμως κατά δάνειο ή πίστωση}
16.14.99

16.15 <u>Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων</u>
16.15.00
16.15.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.15.99

16.16 <u>Διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών</u>
16.16.00
16.16.01

{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.16.99
16.17 <u>Έξοδα αναδιοργανώσεως</u>
16.17.00 Λογισμικά προγράμματα Η/Υ
16.17.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.17.99
16.18 <u>Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου</u>
16.18.00
16.18.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.18.99
16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
16.19.00
16.19.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
16.19.03
16.20
....
16.90 <u>Έξοδα μετεγκαταστάσεως</u>
16.91
....
16.98 <u>Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων</u>
16.98.00
16.98.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
16.98.99
16.99 <u>Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως</u>
16.99.00
16.99.01 <u>Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας</u>
16.99.02 <u>Αποσβεσμένα δικαιώματα</u> (όπως π.χ. παραχωρήσεις εκμεταλλεύσεως ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων)
16.99.03 Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις
16.99.04 <u>Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως ενσώματων πάγιων στοιχείων</u>
16.99.05 Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
16.99.06
....
16.99.10 <u>Αποσβεσμένα έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως</u>
16.99.11 <u>Αποσβεσμένα έξοδα ερευνών ορυχείων – μεταλλείων – λατομείων</u>
16.99.12 <u>Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών ερευνών</u>
16.99.13 <u>Αποσβεσμένα έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων</u>
16.99.14 <u>Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων</u>
16.99.15
16.99.16 <u>Αποσβεσμένες διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών</u>
16.99.17 <u>Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργανώσεως</u>
16.99.18 <u>Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου</u>
16.99.19 Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
16.99.20
....
16.99.90 Αποσβεσμένα έξοδα μετεγκαταστάσεως
16.99.91
....

16.99.99
17. <u>ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ</u>
17.00 <u>Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως</u>

[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

17.11 Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

17.31 Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

17.51 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

17.71 Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

17.90 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

....

17.99 Αποσβεσμένες πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

17.99.00 Κτιριακές Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 17.00]

....

17.99.11 Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 17.11]

....

17.99.31 Οδοί – Οδοστρώματα κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 17.31]

....

17.99.51 Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 17.51]

....

....

17.99.71 Ηλεκτρικές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 17.71]

....

17.99.90 Λοιπές μόνιμες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως
[Ανάπτυξη ανάλογη του λογαριασμού 17.90]

....

17.99.99

18. ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

18.00 Τίτλοι πάγιας επένδυσης

18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

18.00.00.00

.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

18.00.00.02

18.00.01 ....

18.00.02 ....

18.00.03 ....

18.00.04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

18.00.04.00

.... {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

18.00.04.99

18.00.05 ....

....
18.00.08 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εσωτερικού
18.00.08.00
.... {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.00.08.99
18.00.09 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις εξωτερικού
18.00.09.00
.... {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.00.09.99

....
18.00.13 Συμμετοχές σε εταιρίες επενδύσεων χαρτοφυλακίου
18.00.13.00
.... {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.00.13.99

....
18.00.19 Λοιποί τίτλοι πάγιας επενδύσεως
18.00.19.00
.... {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.00.19.99

....
18.00.30 Μετοχές σε Τρίτους για εγγύηση
18.00.30.00 {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

....
18.00.98 Προβλέψεις για υποτίμηση
18.00.98.00
.... {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.00.98.99

18.11 Δοσμένες εγγυήσεις
18.11.00
18.11.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.11.99

18.12
18.12.00
18.12.01

18.12.99

18.13 **Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Δρχ.**
18.13.00 Δάνεια σε Ο.Τ.Α.
18.13.01 Δάνεια σε ΝΠΙΔ
18.13.02 Δάνεια σε Φυσικά πρόσωπα
18.13.03 Δάνεια σε ΟΤΑ
[Περαιτέρω ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
18.13.99

18.14 **Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.**
18.14.00
18.14.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
18.14.99

18.15
18.16
18.17

....
18.90
18.91
....
18.99

19. **ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**
(όμιλος Λ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 10
191 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 11
192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 12
193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 13
194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 14
195 ΑΚΙΝΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 15
196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 16
197 ΠΑΓΙΕΣ (ΜΟΝΙΜΕΣ) ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΟΙΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
198 ΤΙΤΛΟΙ ΠΑΓΙΑΣ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
Ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/σμου 18

2.1.2 ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Α. Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί

20 Εμπορεύματα
21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή

22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
23 Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα στο στάδιο της κατεργασίας)
24 Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Εργων
25 Αναλώσιμα υλικά
26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
27
28 Είδη συσκευασίας
29 Αποθέματα άλλων κέντρων

Β. Λογαριασμοί όλων των βαθμών

20. ......
21. ....
......
22.
23. ....

Διευκρινίσεις :

α) Στους παρατιθέμενους στα επόμενα τριτοβάθμιους λογαριασμούς των δευτεροβάθμιων 24.10, 25.10 και 26.10, καταχωρούνται μόνο οι αγορές που τα επιμέρους αγοραζόμενα είδη αποθηκεύονται για κάλυψη μελλοντικών αναλώσεων, ενώ αντίθετα, εάν τα αγοραζόμενα είδη δεν εισάγονται σε αποθήκη αλλά παραδίδονται απευθείας για ανάλωση, οι αγορές τους καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων της Ομάδας 6 (και όχι στους πιο κάτω λογαριασμούς αποθεμάτων).

β) Η ανάλυση του λογαριασμού 25.10 «αγορές χρήσεως αναλώσιμων υλικών» είναι κατ' ανάγκη, εκτεταμένη, γιατί σ' αυτόν εντάχθηκαν τα αναλώσιμα υλικά με την ανάλυση που περιλαμβάνεται στους οικείους κωδικούς του Β.Δ. 821/1970 «περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων», ενώ εάν δεν υπήρχε η υποχρέωση αυτή του προϋπολογισμού θα αρκούσε η ομαδοποίηση τους σε ομοειδείς κατηγορίες (περί τις 5-8) και η δημιουργία, κάτω από τον αντίστοιχο λογ/σμό 94.25 της Αναλυτικής Λογιστικής, σχετικών μερίδων αποθήκης.

24. ΥΛΙΚΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ

24.01 Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως
24.02 Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσεως
24.10 Αγορές χρήσεως
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
....
24.98 Εκπτώσεις αγορών
24.29 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.24)

25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

25.01 Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 25.10)
25.02 Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσεως
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 25.10)

25.10 Αγορές χρήσεως αναλώσιμων υλικών
25.10.00 Μικρά εργαλεία

	04	Καύσιμα-λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων κλπ.	145.1
	05	Καύσιμα-λιπαντικά για κίνηση αντλιοστασίων κλπ.	145.2
	06	Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό	145.3
	10	Καύσιμα-λιπαντικά για λοιπές ανάγκες	145.9
	20	Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	147.1
	21	Σπόροι, φυτά και Δενδρίλια	147.2
	25	Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού	143.5
	26	Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό	143.1
	27	Κτηνιατρικό υλικό	143.2
	28	Φυτοπαθολογικό υλικό	143.3
	29	Χημικό υλικό	143.4
	30	Λοιπά είδη υγιεινής και καθαριότητας	143.9
	25.10.35	Υλικά συντηρήσεως και επισκευής κτιρίων	131.1
	36	Υλικά συντηρήσεως και επισκευής μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων)1	131.9
	40	Γραφική ύλη	141.2
	41	Βιβλία και έντυπα υπηρεσιών	141.3
	42	Ληξιαρχικά βιβλία, μητρώα και είδη υποζυγίων και φορτηγών Αυτοκινήτων	141.4
	43	Δημοτολογία, μητρώα αρρένων και κτηματολόγια	141.5
	44	Λοιπά είδη γραφείου	141.9
	50	Υλικά εκτυπώσεων και βιβλιοδεσιών	146.1
	51	Υλικά τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων	146.2
	52	Υλικά φωτογραφήσεων και φωτοτυπιών	146.3
	53	Κινηματογραφικό υλικό	146.4
	54	Λοιπά είδη γραφικής ύλης και συναφούς εξοπλισμού γραφείου	146.9
	60	Λοιπά αναλώσιμα υλικά	147.9
	....		
25.90			
25.99	Προϋπολογισμένες αγορές αναλωσίμων υλικών (Λ/58.25)		

26. ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.01	**Αποθέματα απογραφής ενάρξεως χρήσεως** [Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 26.10]		
26.02	**Αποθέματα απογραφής λήξεως χρήσεως** [Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 26.10]		
26.10	**Αγορές χρήσεως ανταλλακτικών παγίων**		
	26.10.01	**Ανταλλακτικά μηχανημάτων**	132.2.
	02	**Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων**	132,1
	03	**Υλικά επισκευής επίπλων και σκευών**	132,3
	09	**Υλικά συντηρήσεως και επιςκευής λοιπού εξοπλισμού**	132,9
	....		
	26.10.99		

26.99 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών παγίων(Λ/58.26)

27. ....

28. ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

28.00 (Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

......

28.98 Εκπτώσεις αγορών

	28.99		Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/58.28)
29.			<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ</u> (Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
		290	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/20)
		291	ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/21)
		292	ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/22)
		293	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (ανάπτυξη αντίστοιχη του /23)
		294	ΥΛΙΚΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/24)
		295	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/25)
		296	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/26)
		297	....
		298	ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/28)

2.1.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

30 Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλα έσοδα (λογ. 70 - 75)
31 ....
32 Παραγγελίες στο εξωτερικό
33 Χρεώστες διάφοροι
34 Χρεόγραφα
35 Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων
36 Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού
37 ....
38 Χρηματικά διαθέσιμα
39 Απαιτήσεις και διαθέσιμα άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

30. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ,ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ [Λ/70- 75]

30.00 Απαιτήσεις από ιδιώτες
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

30.01 Απαιτήσεις από το εξωτερικό
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

30.04 ....

....

30.10 Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

30.11 Απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

30.12 Απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

30.13 Απαιτήσεις από ΟΤΑ
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

30.14

30.15 Προκαταβολές πελατών

30.16 Πελάτες – παρακρατημένες εγγυήσεις

....

30.97 Επισφαλείς απαιτήσεις

30.97.00 Επισφαλείς απαιτήσεις από ιδιώτες
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.00)

30.97.01

30.97.02

30.97.03 Επισφαλείς απαιτήσεις από το εξωτερικό
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.03)

30.97.04 ....

....

30.97.10 Επισφαλείς απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.10)

30.97.11 Επισφαλείς απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ

(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.11)

30.97.12 Επισφαλείς απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.12)
30.97.13 Επισφαλείς απαιτήσεις από ΟΤΑ
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.13)
30.97.14
30.97.15 ....

....
30.97.99

30.98 Επίδικες απαιτήσεις
30.98.00 Επίδικες απαιτήσεις απο ιδιώτες
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.00)
30.98.01
30.98.02
30.98.03 Επίδικες απαιτήσεις απο το εξωτερικό
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.03)
30.98.04 ....

....
30.98.10 Επίδικες απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.10)
30.98.11 Επίδικες απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ. εκτός ΟΤΑ)
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.11)
30.98.12 Επίδικες απαιτήσεις από Δημόσιες Επιχειρήσεις
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.12)

30.98.13 Επίδικες απαιτήσεις από ΟΤΑ.
(ανάπτυξη ανάλογη του λ/30.13)
30.98.14
30.98.15 ....

31. ....

32. ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
32.03 Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
....
32.90
....
32.99

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
33.00 Προκαταβολές προσωπικού
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού
33.02 Δάνεια προσωπικού
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
....
33.10 Γραμμάτια Εισπρακτέα
....
33.12 ....
33.13 Ελληνικό Δημόσιο – προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι
33.13.00
33.13.01
33.13.02
33.13.05 {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
33.13.06
33.13.07
33.13.99
33.14 ....
....
33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
....
33.23 Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό Τρίτων
33.23.00 [Εισπρακτέα] έξοδα που έγιναν για λογ/σμό τρίτων
33.23.01 [Εισπρακτέες] πληρωμές για λογ/σμό τρίτων
33.23.02 [Εισπρακτέα] έξοδα δικαστικών, διαγωνισμών κ.λ.π.
33.23.03 ....
....
33.23.09 [Εισπρακτέα] έξοδα που έγιναν παρελθόντων ετών
....
33.23.99
33.24 Βραχυπρόθεσμα δάνεια
33.24.00 Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε Ν.Π.Δ.Δ.

(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
33.24.01 Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε ΝΠΙΔ
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
33.24.02 Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε φυσικά πρόσωπα
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
33.24.03 Βραχυπρόθεσμα δάνεια σε Ο.Τ.Α.
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου)
33.24.04 ....
....
33.24.99
....
33.95 Λοιποί χρεώστες
33.95.00 Δάνεια σε οργανισμούς, Σωματεία κ.λ.π.
33.95.01 Δάνεια σε υποτρόφους
33.95.02 Δάνεια σε σεισμόπληκτους
....
33.95.09 Δάνεια λοιπών ειδικών περιπτώσεων
....
33.95.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις
33.96 ....
33.97 Χρεώστες Διάφοροι Επισφαλείς
(ανάπτυξη ανάλογη των λ/33.00-33.95 ανωτέρω)
33.98 Χρεώστες Διάφοροι Επίδικοι
(ανάπτυξη ανάλογη των λ/33.00-33.95 ανωτέρω)

34. ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ
34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εσωτερικού
34.01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εσωτερικού
....
34.04 Μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εσωτερικού και εξωτερικού
34.05 Ομολογίες Ελληνικών δανείων
....
34.07 Μερίδια αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού
34.08 Έντοκα Γραμμάτια ελληνικού Δημοσίου
34.09 Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού
34.10 Μετοχές Εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εξωτερικού
34.11 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εξωτερικού
....
34.15 Ομολογίες Αλλοδαπών δανείων
34.16 Τραπεζικά ομόλογα
34.17 Μερίδα αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού
34.18 Ομόλογα Δημοσίου
34.19 Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού
....
34.24 Χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση
....
34.98 Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου.)
34.99

35. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
35.00 ....

35.01	<u>Προσωπικό - Λογαριασμοί προς απόδοση</u>		163.1
35.02	Λοιποί συνεργάτές Τρίτοι – Λογαριασμοί προς απόδοση		
35.03	<u>Πάγιες προκαταβολές</u>	414.1	163.2
35.04	Πιστώσεις υπέρ τρίτων		
35.10	Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής (αναπτύσσεται κατά υπόλογο και ένταλμα)		
....			
35.99	....		

36. <u>ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ</u>

36.00 <u>Έξοδα επομένων χρήσεων</u>
(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων)

36.01 <u>Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα</u>
(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων)

36.02 ....
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

37. ....

38. <u>ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>

38.00 <u>Ταμείο</u>
38.01 Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών
38.02 <u>Ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη</u>
38.03 <u>Καταθέσεις όψεως σε δρχ.</u>
38.04 <u>Καταθέσεις προθεσμίας σε δρχ.</u>
38.05 <u>Καταθέσεις όψεως σε Ξ.Ν.</u>
38.06 <u>Καταθέσεις προθεσμίας σε Ξ.Ν.</u>
38.07
....
38.99

39. <u>ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ</u>
[Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως]

390 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/30]

391

392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/32]

393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/33]

394 ΧΡΕΩΓΡΑΦΑ [ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/34]

395 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/35]

396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
[ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/36]

398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
{ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/38}

2.1.4. ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

40 Κεφάλαιο
41 Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής
42 Αποτελέσματα εις νέο
43 Επιχορηγήσεις επενδύσεων
44 Προβλέψεις
45 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις
46 ....
47 ....
48 Λογαριασμοί συνδέσμου με τα άλλα κέντρα
49 Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.10
40.11
40.20
40.21
40.22
40.23
......
40.90
40.91
....
40.99

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

....
41.02 Τακτικό Αποθεματικό
41.03 Αποθεματικά νομοθετημένα
41.04 Ειδικά Αποθεματικά
41.05 Έκτακτα Αποθεματικά
41.06 Διαφορές από Αναπροσαρμογή αξίας Τίτλων
41.07 Διαφορές από Αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων
41.08 Αποθεματικό για κάλυψη υποτίμησης τίτλων
....

41.12 Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους
....

41.15 Αποθεματικό από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων
(αναπτύσσεται κατά δωρούμενο είδος)

....
41.90
41.91
....
41.99

42. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
42.00 Πλεονάσματα εις νέον
(αναπτύσσεται κατά χρήση)
42.01 Έλλειμμα χρήσεως εις νέον
42.02 Ελλείμματα προηγουμένων χρήσεων
(αναπτύσσεται κατά χρήση)
42.04 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγουμένων χρήσεων
....
42.99 ....

43. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
43.00 Επιχορηγήσεις μέσω Τακτικού Κρατικού Προϋπολογισμού
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
43.01 Επιχορηγήσεις μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
43.02 Επιχορηγήσεις άλλων Ο.Τ.Α., Οργανισμών ή ειδικών λογ/σμών
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
43.04 Επιχορηγήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης [ΕΟΚ]
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
43.05 Επιχορηγήσεις Δημοσίων Επενδύσεων από το πρόγραμμα Σχολικής Στέγης (ΟΣΚ)
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
43.18 Επιχορηγήσεις διαφόρων Υπουργείων για ειδικά έργα προγράμματος Δ.Ε.
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
43.19 Επιχορηγήσεις από το Πρόγραμμα Παραμεθορίων περιοχών

43.20 Επιχορηγήσεις από το περιφερειακό Πρόγραμμα Δ.Ε. (ΣΑΝΤ)
[Ανάπτυξη κατά σκοπό και αιτία επιχορηγήσεως]
....
43.99 Επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν - αντίθετος λογαριασμός
(ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών 43.00-43.20 ανωτέρω)

44. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την Υπηρεσία
44.01 ....
....
44.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων
44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια
44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα
44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγουμένων χρήσεων
44.14 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων

44.15 Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων

....
44.90

44.91			
....			
44.98	Λοιπές έκτακτες προβλέψεις		
44.99			
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
45.00	Ομολογιακά δάνεια σε Δρχ.	312.1	121.9
....			
45.04	Ομολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν.	312.2	122.1
45.09	Δάνεια μέσω προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων	121.2	121.3
	45.09.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}		
	....		
	45.09.99		
45.10	Τράπεζες- λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων σε Δρχ.	312.1	
45.11	Τράπεζες λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων με ρήτρα ΞΝ σε Δρχ	312.2	122.1
45.12	Τράπεζες- λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.	312.2	122.1
45.13	Ταμιευτήρια - λ/σμός Μακροπροθ. Υποχρεώσεων	312.1	
....			
45.22	Ελληνικό Δημόσιο	162	
45.23	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	162	
....			
45.98	Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.	312.9 και	121.9
	45.98.00 Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς Ο.Τ.Α. ή Αποκεντρωμένες Δημόσιες Υπηρεσίες		
	45.98.01		
	45.98.02		
	....		
	45.98.09 Λοιπά Μακροπρόθεσμα δάνεια εσωτερικού		
	....		
	45.98.99		
45.99	Λοιπές Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ΞΝ		
	45.99.00		
	.... (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)		
	45.99.99		

46. ....

47. ....

48. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΑΛΛΑ ΚΕΝΤΡΑ

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, σε περίπτωση παρακολουθήσεως όλων ή μερικών κέντρων με αυτοτελή λογιστική.

49. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ – ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

493 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/43)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/44)

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/45)

496 ....
497 ....
498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΑΛΛΑ ΚΕΝΤΡΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/48)

2.1.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

50 Προμηθευτές
51 Γραμμάτια πληρωτέα
52 Τράπεζες - Λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
53 Πιστωτές Διάφοροι
54 Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη
55 Ασφαλιστικοί οργανισμοί
56 Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού
57 ....
58 Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής
59 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.01 Προμηθευτές εξωτερικού
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.02 Ελληνικό Δημόσιο
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.04 Ο.Τ.Α.
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.08 Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός πάγιων στοιχείων
....
50.10 Προκαταβολές σε προμηθευτές
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.11 Προμηθευτές – εγγυήσεις ειδών συσκευασίας
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.12 Προμηθευτές – παρακρατημένες εγγυήσεις
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
50.13 Προμηθευτές – αντίθετος λογ/σμός ειδών συσκευασίας
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)
....
50.90 Τρίτοι λογ/σμοί πωλήσεων εμπορευμάτων για λογαριασμό τους
....
50.99

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.
51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.
51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι Γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.

Κωδ.	Λογαριασμός			
51.90	Υποσχετικές πληρωμές σε Δρχ.			
51.91	Υποσχετικές πληρωμές σε Ξ.Ν.			
51.92	Μη δουλευμένοι τόκοι Υποσχετικών σε Δρχ.			
51.93	Μη δουλευμένοι τόκοι Υποσχετικών σε Ξ.Ν.			
....				
51.99	....			
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
52.00	Τράπεζες εσωτερικού		312.1	121.9
	(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)		312.2	122.1
52.01	Τράπεζες εξωτερικού		312.9	121.9 και 121.1
	(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
52.02	Λοιποί πιστωτικοί οργανισμοί			
....				
52.99				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.01				
53.02				
53.03	Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.04				
53.05				
53.06	Οφειλόμενες δόσεις Τίτλων πάγιας επένδυσης (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.07	Οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.08	Δικαιούχοι αμοιβών (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.09	Δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων			
	53.09.00 Δικαιούχοι εγγυήσεων		412.2	412.3
	53.09.01			
	53.09.02			
	....			
	53.09.99			
53.17	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ. (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.18	Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν. (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.19	Επιστρεπτέες επιχορηγήσεις (ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)			
53.20	Υποχρεώσεις από εισπράξεις για λ/σμό Δημοσίου και Τρίτων	411.1	411.2	411.3

53.20.00 · 411.4 411.5 411.9
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

....
53.20.99

53.90 <u>Δικαιούχοι μη εμφανισθεισών επιταγών</u>
(Ανάπτυξη κατά δικαιούχο)

....

53.98 <u>Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.</u> 412.1
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}

53.99 <u>Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.</u>
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

54. <u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ</u> 164,162

54.00 <u>Φ.Π.Α.</u>
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, στα πλαίσια της Γνωμ. ΕΣΥΛ 243/2162/1995

54.01 <u>Ειδικός φόρος καταναλώσεως (Ν. 2127/1993)</u>
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

54.02 ....

54.03 <u>Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπικού</u>
- 54.03.00 Φόροι μισθωτών υπηρεσιών - συντάξεων
- 54.03.01 ....
- 54.03.03 Χαρτόσημα και ΟΓΑ μιςθωτών υπηρεσιών συντάξεων
- 54.03.04 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων
- 54.03.05 ....
- 54.03.06 Χαρτόσημα και ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων

54.04 <u>Φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων</u>
- 54.04.00 Φόρος αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
- 54.04.01 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών
- 54.04.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ λοιπών αμοιβών τρίτων

54.05 <u>Φόροι – Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων</u>

54.06 ....

54.07

54.08

54.09 <u>Λοιποί φόροι - τέλη</u>
- 54.09.00
- 54.09.01 Φόρος αμοιβών μελών δημοτικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων
- 54.09.02 Χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών δημοτικού συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων
- 54.09.03 Φόρος τόκων
- 54.09.04 Χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων
- 54.09.05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές
- 54.09.06
- 54.09.07 Φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας
- 54.09.08 Φόροι - Τέλη ανεγειρομένων οικοδομών
- 54.09.09 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
- 54.09.10 Χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων
- 54.09.11
- 54.09.12 Φόρος αμοιβών εργολάβων

54.09.13 Φόρος εισοδήματος από τόκους
54.09.14 Φόρος Προμηθευτών
54.09.15 Τέλη ακίνητης περιουσίας
54.09.16 Φόρος Ξένων καλλιτεχνών
....

54.90 Αγγελιόσημο και ειδικός φόρος επί διαφημίσεων

....

54.99 Φόροι – τέλη προηγουμένων χρήσεων

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ 164,162

55.00 Φορείς Κυρίας ασφάλισης
55.00.00 ΙΚΑ
55.00.01
55.00.02 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
55.00.03
55.00.04
55.00.05
55.00.06
55.00.07
....
55.00.19 Λοιπά Ταμεία Κυρίας ασφάλισης

55.01 Φορείς Επικουρικής ασφάλισης
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
55.01.09 Λοιπά Ταμεία Επικουρικής ασφάλισης

55.02 Μετοχικά Ταμεία

[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

55.03 Φορείς Πρόνοιας

[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

55.04 Ταμεία Αρωγής

[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

55.08 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων υποχρεώσεων
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

55.10

....

55.90

....

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγουμένων χρήσεων

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων
(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εσόδων)

56.01 Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα (πληρωτέα)
(Ανάπτυξη αντίστοιχη των λογαριασμών εξόδων και κατά δικαιούχο)
56.02 ....
....
56.90 Πωλήσεις ανεγειρομένων οικοδομών υπό διακανονισμό
....
56.92 Αναμενόμενα έσοδα από αποζημιώσεις ασφαλιστικών εταιρειών
για ζημίες σε πάγια ή στα αποθέματα του Δήμου
....
56.99

57. ....

58. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
(Θα αναπτυχθεί σύμφωνα με την ανάλυση των ομάδων 2,6, και 7)
58.20 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)
58.24 Προϋπολογισμένες αγορές υλικών κατασκευής και επισκευής τεχνικών Έργων (Λ/24.99)
58.24.00
58.24.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.24.99
58.25 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)
58.25.00
58.25.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.25.99
58.26 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων (Λ/26.99)
58.26.00
58.26.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.26.99
58.28 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Λ/28.99)
58.28.00
58.28.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.28.99
58.60 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα – παροχές Προσωπικού (Λ/60.99)
58.60.00
58.60.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.60.99
58.61 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)
58.61.00
58.61.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.61.99

58.62 Προϋπολογισμένες – Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)
58.62.00
58.62.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.62.99
58.63 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι φόροι - τέλη (Λ/63.99)
58.63.00

58.63.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.63.99

58.64 Προϋπολογισμένα – Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)
58.64.00
58.64.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.64.99

58.65 Προϋπολογισμένοι – Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65.99)
58.65.00
58.65.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.65.99

58.66 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)
58.66.00
58.66.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.66.99

58.67 Προϋπολογισμένες - χορηγήσεις- επιχορηγήσεις- επιδοτήσεις (Λ/67.99)
58.67.00
58.67.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.67.99

58.68 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)
58.68.00
58.68.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.68.99

58.70 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων (Λ/70.99)
58.70.00
58.70.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.70.99

58.71 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων (Λ/71.99)
58.71.00
58.71.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.71.99

58.72 Προϋπολογισμένα έσοδα από Φόρους - Εισφορές - Πρόστιμα – Προσαυξήσεις (Λ/72.99)
58.72.00
58.72.01
{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
58.72.99

58.73 Προϋπολογισμένα έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73.99)
58.73.00
58.73.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.73.99

58.74 Προϋπολογισμένες – Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ74.99)
58.74.00
58.74.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.74.99

58.75 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα

από δωρεές (Λ75.99)
58.75.00
58.75.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.74.99
58.76 Προϋπολογισμένα - Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)
58.76.00
58.76.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.76.99
58.78 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων - τεκμαρτών εσόδων (Λ/78.99)
58.78.00
58.78.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.78.99
58.81 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/81.99)
58.81.00
58.81.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.81.99
58.82 Προϋπολογισμένα - Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.99)
58.82.00
58.82.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.82.99
58.83 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (Λ/83.99)
58.83.00
58.83.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.83.99
58.84 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων (Λ/84.99)
58.84.00
58.84.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
58.84.99
58.85 Προϋπολογισμένες μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις(Λ/85.99)
....
58.90
58.91
....
58.99

59. ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)
590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/50)
591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/51)
592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/52)

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/53)
594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/54)
595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/55)
596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/56)
597

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/58)

2.1.6. ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Α. Πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων
62 Παροχές τρίτων
63 Φόροι – Τέλη
64 Διάφορα έξοδα
65 Τόκοι και συναφή έξοδα
66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
67 Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις
68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
69 Οργανικά έξοδα κατ' είδος άλλων κέντρων

Β. Λογαριασμοί όλων των βαθμών

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

60.00 Αμοιβές τακτικού προσωπικού

60.00.00 Αποδοχές τακτικών υπάλληλων

60.00.00.00	Βασικός Μισθός	111.1
60.00.00.01	....	
60.00.00.02	Χρονοεπίδομα	111.1
60.00.00.03	Επίδομα ειδικής απασχόλησης	111.1
60.00.00.04	Επίδομα οικογενειακών βαρών	111.1
60.00.00.05	Επίδομα Μεταπτυχιακών Σπουδών	111.1
60.00.00.06	Α.Τ.Α.	111.1
60.00.00.07	Οικογενειακή παροχή	111.1
60.00.00.08	Ειδικό επίδομα	111.1
60.00.00.09	Ειδική εκλογική αποζημίωση	111.1
60.00.00.10	Επίδομα εξομάλυνσης διαφορών μισθολογίου	111.1
60.00.00.11	Διαφορές αποδοχών λόγω εφαρμογής Ν, 2470/97	111.1
60.00.00.12		
....		
60.00.00.19	Λοιπά γενικά επιδόματα	111.1
60.00.00.20	Επίδομα ανθυγιεινής και επικίνδυνης εργασίας	111.1
60.00.00.21	Διαχειριστικό επίδομα	111.1
60.00.00.22	Επίδομα θέσης	111.1
60.00.00.23		
60.00.00.24		
....		
60.00.00.29	Λοιπά ειδικά επιδόματα	111.1
....		
60.00.00.90		
....		
60.00.00.99		

60.00.01 Πρόσθετες παροχές τακτικών υπαλλήλων

60.00.01.00	Αποζημίωση Υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες	113.1
60.00.01.01	Αποζημίωση για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές	113.3
60.00.01.02	Αποζημίωση για κανονική άδεια που δεν χορηγήθηκε	
60.00.01.03	Έξοδα παράστασης	113.9
60.00.01.04	Επίδομα Διαχειριστικών λαθών	113.9

60.00.01.05
....
66.00.01.09 Λοιπές πρόσθετες παροχές τακτικών υπαλλήλων 113.9
....
60.00.01.90
....
60.00.01.99

60.01 Αμοιβές εκτάκτου προσωπικού και ειδικών Περιπτώσεων

60.01.00 Αποδοχές εκτάκτων υπαλλήλων και ειδικών περιπτώσεων

60.01.00.00 Βασικός μισθός εκτάκτων υπαλλήλων με σχέση ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου 112.1
60.01.00.01 Βασικός μισθός εκτάκτων υπαλλήλων με σχέση ιδιωτικού δικαίου ορισμένου χρόνου 112.3
60.01.00.02 Επίδομα πολυετούς υπηρεσίας 112.1
60.01.00.03
60.01.00.04 Επίδομα οικογενειακών βαρών 112.1
60.01.00.05 Α.Τ.Α. 112.1
60.01.00.06
60.01.00.07
60.01.00.08 Ειδικό επίδομα 112.1
60.01.00.09
60.01.00.10
60.01.00.11
60.01.00.12
....
60.01.00.19 Λοιπά γενικά επιδόματα εκτάκτων 112.1
60.01.00.20 Επίδομα ανθυγιεινής και επικίνδυνης εργασίας 112.2
60.01.00.21 Διαχειριστικό επίδομα 112.2
60.01.00.22
....
60.01.00.29 Λοιπά ειδικά επιδόματα εκτάκτων υπαλλήλων 112.2
....
60.01.00.90
....
60.00.01.99

60.01.01 Πρόσθετες παροχές εκτάκτων υπαλλήλων

60.01.01.00 Αποζημίωση υπερωριακής εργασίας και για εξαιρέσιμες ημέρες και νυκτερινές ώρες 113.1
60.01.01.01
60.01.01.02
60.01.01.03
60.01.01.04
60.01.01.05 Αποζημίωση αποχωρούντων υπαλλήλων Ιδιωτ. Δικ. 113.9
....
60.01.01.09 Λοιπές πρόσθετες παροχές εκτάκτων υπαλλήλων 113.9

60.02

60.03

60.04 Αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού

60.04.00 Αμοιβές μετακλητών υπαλλήλων και ειδικών συμβούλων 112.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.01 Αμοιβές υπαλλήλων με σύμβαση ορισμένου χρόνου ή έργου — 112.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.02 Αμοιβές πρόσθετων αστυφυλάκων — 112.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.03

60.04.04 Αποδοχές ταμιακών βοηθών — 012.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.05 Αποδοχές Κοινοτικών εισπρακτόρων (εντεταγμένων) — 012.2
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.06 Αμοιβές ληξιάρχου — 012.3
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.07 Αμοιβές υπαλλήλων διανομής φόρου καπνού — 012.4
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.04.08

60.04.09 Αμοιβές λοιπών κατηγοριών προσωπικού — 012.9 και 112.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

60.05

....

60.19

60.20 Εργοδοτικές εισφορές Κοινωνικής ασφάλισης — 032

60.20.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ τακτικού προσωπικού — 032.2
60.20.00.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
60.20.00.99

60.20.01 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ εκτάκτου και εργατοτεχνικού προσωπικού — 032.1
60.20.01.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
60.20.01.99

60.20.02

60.20.03 Εργοδοτικές εισφορές ΚΑΔΚΥ τακτικού προσωπικού — 032.3
60.20.03.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
60.20.03.99

60.20.04 Εργοδοτικές εισφορές ΚΑΔΚΥ — 032.4
60.20.04.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
60.20.04.99

60.20.05

60.20.06 Εργοδοτικές εισφορές Κλάδου συντάξεων Κοινοτικών Υπαλλήλων — 032.6
60.20.06.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
60.20.06.99

60.20.07

60.20.08

60.20.09 Λοιπές εργοδοτικές εισφορές Κοινωνικής Ασφάλισης — 032.9
60.20.09.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
....
60.20.09.99

60.50 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού

60.50.00 Έξοδα νοσηλείας προσωπικού Δήμου — 031.1
- 60.50.00.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
- ....
- 60.50.00.99

60.50.01 Έξοδα κηδείας αποβιωσάντων δημοτικών υπαλλήλων και συνταξιούχων — 031.2
- 60.50.01.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
- ....
- 60.50.01.99

60.50.02

60.50.03

60.50.04

60.50.05

....

60.50.09 Αποζημιώσεις σε δημάρχους καταστάντες ανίκανους λόγω τραύματος εν υπηρεσία ή εξ αιτίας αυτής ή σε μέλη οικογενειών αυτών σε περίπτωση θανάτου — 042.1
- 60.50.09.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
- ....
- 60.50.09.99

60.50.10

60.50.11 Δαπάνες επιμορφώσεως δημοτ. Υπαλλήλων — 033.1
- 60.50.11.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
- ....
- 60.50.11.99

60.50.12

....

60.50.19 Λοιπές δαπάνες εκπαιδεύσεως υπαλλήλων
- 60.50.19.00 Δαπάνες μετεκπαίδευσης — 033.9
- 60.50.19.01 Εκπαίδευση φοιτητών ΑΕΙ – ΤΕΙ — 033.9
- ....
- 60.50.19.10
- ....
- 60.50.19.99

....

60.90

....

60.99 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/58.60)

61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ

61.00 Αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών — 021

61.00.00 Αμοιβές νομικών και συμβολαιογράφων — 021.1
- 60.00.00.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
- ....
- 60.00.00.99

61.00.01 Αμοιβές τεχνικών — 021.2
- 60.00.01.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
- ....
- 60.00.01.99

61.00.02 Αμοιβές μεταφραστών και στενοδακτυλογράφων — 021.3
- 60.00.02.00 [Ανάπτυξη ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

Κωδικός		Περιγραφή	
		....	
		60.00.02.99	
	61.00.03		
	....		
	61.00.09	Αμοιβές λοιπών ελευθέρων επαγγελματιών εκτελούντων ειδικές υπηρεσίες	021.9
		60.00.02.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
		....	
		60.00.02.99	
	61.00.98	Αμοιβές καλλιτεχνών	
		{Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}	
61.01	Έξοδα αιρετών αρχόντων		011
	61.01.00	Έξοδα παραστάσεως Δημάρχου	011.1
		61.01.00.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
		....	
		61.01.00.99	
	61.01.01	Έξοδα κινήσεως Δημάρχου	011.2
		61.01.01.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
		....	
		61.01.01.99	
	61.01.02		
	61.01.03	Έξοδα κινήσεως και αποζημίωση Δημοτικών Συμβούλων	011.3
		61.01.03.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
		....	
		61.01.03.99	
61.02			
....			
61.09	Αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών		
	61.09.00	Αμοιβές Νομικών Προσώπων για μηχανογραφική επεξεργασία στοιχείων	022.2
		[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	....		
	61.09.09	Λοιπές αμοιβές Νομικών Προσώπων για ειδικές υπηρεσίες	022.9
		[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	61.09.10	Αμοιβές εισηγητών σεμιναρίων προς τρίτους	
	....		
	61.09.99		
......			
61.98	Λοιπές αμοιβές Τρίτων		
	61.98.00	Royalties (Δικαιώματα τρίτων)	
	61.98.01	Εισφορά στο Δημόσιο για διεξαγωγή της ταμιακής υπηρεσίας του Δήμου	051.1
		[χωρίς ανάπτυξη]	
	61.98.02	Εισφορά για τη μισθοδοσία ταμιακών βοηθών	051.2
		[χωρίς ανάπτυξη]	
	61.98.03	Ποσοστά εν γένει δημοτικών εισπρακτόρων	051.3
		61.98.03.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
		....	
		61.98.03.99	
	61.98.04	Έξοδα κινήσεως δημοτικών εισπρακτόρων	051.4
		61.98.04.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	

....
61.98.04.99

61.98.05 Αποδοχές πρόσθετων Αστυφυλάκων 051.5

61.98.05.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....
61.98.05.99

61.98.06 Δικαιώματα ΔΕΗ από είσπραξη τελών καθαριότητας και φωτισμού 051.6

[χωρίς ανάπτυξη]

61.98.07 Αποζημιώσεις μελών και Γραμματέων Φορολογικών Επιτροπών 051.7

61.98.07.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....
61.98.07.99

61.98.08

61.98.09 Λοιπές δαπάνες βεβαιώσεως και εισπράξεως 051.9

61.98.09.00 [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....
61.98.09.99

61.98.10

61.98.11 Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών

61.98.12 Αμοιβές και έξοδα εκπαιδευομένων σε τρίτους σε σεμινάρια δήμου

....
61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες - προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων **(Λ/5861)**

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.00	Ηλεκτρικό ρεύμα φωτισμού οδών, πλατειών κοινοχρήστων χώρων και παραγωγικής διαδικασίας		122.3
	62.00.00		
	....	[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	62.00.99		
62.01	Φωταέριο και φυσικό αέριο παραγωγικής διαδικασίας		
	62.01.00		
	....	[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	62.01.99		
62.02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας		
	62.02.00	Ύδρευση παραγωγής	
	....	[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	62.02.99	Ύδρευση για άρδευση	
62.03	Τηλεπικοινωνίες		
	62.03.00	Ταχυδρομικά [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	061.1
	62.03.01	Τηλεφωνικά. Τηλεγραφικά. Τηλετυπικά Εσωτερικού [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	061.2
	62.03.02	Τηλεφωνικά. Τηλεγραφικά. Τηλετυπικά Εξωτερικού [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	061.3
	....		
	62.03.09	Λοιπά έξοδα τηλεπικοινωνιών [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	061.9
	....		
	62.03.99		
62.04	Ενοίκια		
	62.04.00	Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	121.4
	62.04.01	Ενοίκια κτιρίων – Τεχνικών Έργων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	121.1
	62.04.02	Ενοίκια μηχανημάτων - τεχν. Εγκαταστάσεων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	121.3
	62.04.03	Ενοίκια μεταφορικών μέσων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	121.2
	62.04.04	Ενοίκια επίπλων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	62.04.05	Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	62.04.06	Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	....		
	62.04.09	Λοιπά ενοίκια [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	....		
	62.04.99		
62.05	Ασφάλιστρα		
	62.05.00		
	....		
	62.05.09	Ασφάλιστρα εν γένει	072.3
	....		
	62.05.99		

62.06 <u>Αποθήκευτρα</u>
62.06.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}
62.06.99

62.07 <u>Επισκευές και συντηρήσεις (πραγματοποιούμενες από τρίτους)</u>

62.07.00 <u>Συντήρηση και επισκευή κτιρίων</u> 131.1
62.07.00.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.07.00.99

62.07.01 <u>Συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων</u> 132.1
62.07.01.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.07.01.99

62.07.02 <u>Συντήρηση και επισκευή λοιπών μηχανημάτων</u> 132.2
62.07.02.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.07.02.99

62.07.03 <u>Συντήρηση και επισκευή επίπλων και σκευών</u> 132.3
62.07.03.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.07.03.99

62.07.04 <u>Συντήρηση και επισκευή λοιπού μηχανικού εξοπλισμού</u> 132.4
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

62.07.08 <u>Συντήρηση και επισκευή λοιπών μονίμων εγκαταστάσεων (πλην κτιρίων)</u> 131.9
62.07.08.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.07.08.99

62.07.09 <u>Συντήρηση και επισκευή λοιπού εξοπλισμού</u> 132.9
62.07.09.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.07.09.99

62.17 <u>Επισκευές και συντηρήσεις (πραγματοποιούμενες από τρίτους) παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως</u>
{Ανάπτυξη ανάλογη των λογ/σμών 17.00-17.90}

....
62.90
....

62.98 <u>Λοιπές Παροχές τρίτων</u>

62.98.00 <u>Φωτισμός και κίνηση</u> (πλην παραγωγικής διαδικασίας) 122.4
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

62.98.01

62.98.02 <u>Φωταέριο και Φυσικό αέριο</u> (πλην παραγωγικής διαδικασίας)
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

62.98.03 <u>Ύδρευση δημοτικών κτιρίων κ.λ.π.</u> 122.1
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

62.98.04 <u>Άρδευση</u> 122.2
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

62.98.05
....

62.98.11 <u>Δαπάνες Καθαρισμού Γραφείων</u> 122.6
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

62.98.12 Δαπάνες καθαρισμού υδατοσυλλεκτών, φρεατίων, δεξαμενών κ.λ.π. 122.7
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.98.13 Δαπάνες εκκενώσεως βόθρων 122.8
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.98.14
....
62.98.90
....
62.98.98 Λοιπές δαπάνες Ύδρευσης Φωτισμού Καθαριότητας 122.9
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
62.98.99

62.99 Προϋπολογισμένες – προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.62)

63. ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος
63.00.00 Φόροι χρεογράφων
63.00.01 Φόροι τόκων

63.01

63.02 Τέλη συναλλαγματικών και λοιπών πράξεων
[ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου.]

63.03 Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων
63.03.00 Τέλη κυκλοφορίας επιβατικών αυτοκινήτων
63.03.01 Τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων
63.03.02 Τέλη κυκλοφορίας Σιδηροδρομικών οχημάτων
63.03.03 Τέλη κυκλοφορίας πλωτών μέσων
63.03.04 Τέλη κυκλοφορίας εναέριων μέσων

63.04 Δημοτικοί Φόροι – Τέλη
63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού
63.04.01 Φόροι – Τέλη ανεγειρομένων οικοδομών
63.04.02
63.04.03 Τέλη ακίνητης περιουσίας
63.04.04
....
62.04.89 Λοιποί Δημοτικοί Φόροι - Τέλη
....
62.04.99

63.05

....

63.90

....

63.98 Διάφοροι Φόροι – Τέλη
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων
63.98.01 Τέλη ύδρευσης
63.98.02 Φόροι Μεγάλης Ακίνητης περιουσίας
63.98.03
63.98.04 Φόροι μισθωμάτων
63.98.05
63.98.06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων
63.98.07
....
63.98.13
....
63.98.99

63.99 Προϋπολογισμένοι - προπληρωμένοι φόροι -τέλη (Λ/58.63)

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Λογαριασμός	Υπολογαριασμός	Περιγραφή	Κωδικός
64.00		Έξοδα μεταφορών	
	64.00.00	Έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων	
	64.00.01		
	64.00.02		
	64.00.03		
	64.00.04		
	64.00.05	Εξοδα μεταφοράς αγαθών και φορτοεκφορτωτικά	
	64.00.06		
	64.00.07		
	64.00.08	Εξοδα μεταφοράς μαθητών και φοιτητών	
	64.00.09	Μεταφορικά εν γένει	123.9
	64.00.10		
	....		
	64.00.99		
64.01		Οδοιπορικά έξοδα, αποζημίωση μετακινήσεως και έξοδα ταξειδίων	
	64.01.00	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινουμένων Αιρετών Αρχόντων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	011.2
	64.01.01		
	64.01.02	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινουμένων υπαλλήλων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	113.2
	64.01.03	Οδοιπορικά έξοδα και αποζημίωση μετακινουμένων που δεν έχουν υπαλληλική ιδιότητα [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	113.9
	64.01.04	Έξοδα κινήσεως υπαλλήλων εκτός έδρας [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	113.9
	64.01.05		
	....		
	64.01.10	Έξοδα ταξειδίων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	64.01.11		
	....		
	64.01.90		
	....		
	64.01.99		
64.02		Έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης	
	64.02.00	Διαφημίσεις – Δημοσιεύσεις	062.1
	64.02.01	Δαπάνες εκθέσεων στην ημεδαπή και αλλοδαπή	062.2
	64.02.02	Επιδείξεις, δεξιώσεις, εορτές και λοιπά θεάματα	062.3
	64.02.03		
	64.02.04		
	64.02.05		
	64.02.06	Φιλοξενίες	062.4
	64.02.07	Οργάνωση συνεδρίων, συμμετοχή σε συνέδρια	062.5
	64.02.08		
	64.02.09	Λοιπές δαπάνες δημοσίων σχέσεων	062.9
64.03			
64.04			

64.05 Συνδρομές
64.05.00 Συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά
64.05.01 Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις
64.05.02 Συνδρομές σε Internet
....
64.05.09 Λοιπές συνδρομές
....
64.05.99

64.06 Δωρεές για κοινωφελείς σκοπούς
{Ανάπτυξη σύμφωνα με ις ανάγκες κάθε Δήμου}

64.07 Έντυπα και Γραφική ύλη
64.07.00 Εκτυπώσεις, εκδόσεις, βιβλιοδετήσεις 072.2
64.07.01 Βιβλία, περιοδικά, εφημερίδες και λοιπές εκδόσεις 141.1
64.07.02
64.07.03
64.07.04
64.07.05
....
64.07.99

64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
64.08.00 Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό
64.08.01 Υλικά καθαριότητας και ευπρεπισμού
64.08.02 Υλικά φαρμακείου

64.08.03
64.08.04
....
64.08.90
....
64.08.99

64.09

64.10 Έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
64.10.00 Έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης
64.10.01 Ασφάλιστρα και φύλακτρα τίτλων πάγιας επένδυσης

64.12 Ζημίες πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
64.12.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]
64.12.99

64.13

64.14

64.15 Έξοδα Καλλιτεχνικής δραστηριότητας
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

64.16 Δαπάνες εκπαίδευσης και επιστημονικών ερευνών και εργασιών
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

64.17

64.18

64.19 Συμμετοχή σε δαπάνες άλλων (πλην Ο.Τ.Α.) ΝΠΔΔ
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

64.20	Δαπάνες Κατασκήνώσεων – Εξοχών και Συσσιτίων		
	64.20.00	Δαπάνες λειτουργίας συσσιτίων	
	64.20.01	Δαπάνες λειτουργίας κατασκηνώσεων – Εξοχών	
	64.20.02		
	....		
	64.20.12	Δαπάνες οργάνωσης και εκτέλεσης σχολικών αγώνων και Μεταφορές υλικών	
	64.20.13	Δαπάνες λοιπών αθλητικών δραστηριοτήτων	211.2
64.21			
....			
64.30	Υποχρεωτικές εισφορές Ο.Τ.Α.		
	64.30.00	Εισφορές υπέρ Συνδέσμων Δήμων και Κοινοτήτων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.1
	64.30.01	Εισφορές Ο.Τ.Α. για εκτέλεση έργων από τους Συνδέσμους [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.2
	64.30.02	Εισφορά υπέρ ΤΥΔΚ [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.3
	64.30.03		
	64.30.04	Εισφορά για έξοδα κινήσεως μελών υπηρεσιακών συμβουλίων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.5
	64.30.05	Εισφορά υπέρ Ιερού Ναού Παναγίου Τάφου [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.6
	64.30.06		
	64.30.07	Παροχή δωρεάν γραφικής ύλης σε μαθητές απόρων πολυτέκνων [άρθρο 3 Παρ. 3 Ν. 1910/1944] [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.7
	64.30.08	Εισφορά για αντιμετώπιση δαπάνης μισθοδοσίας υπαλλήλων φόρου Καπνού [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.8
	64.30.09	Λοιπές υποχρεώσεις πληρωμές για μεταβίβαση εισοδήματος σε τρίτους [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	211.9
	....		
	64.30.99		
64.50	Έξοδα εκμετάλλευσης κινητής και ακίνητης περιουσίας Ο.Τ.Α.		072.1
	64.50.00	[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
	64.50.99		
64.51	Προαιρετικές δαπάνες Ο.Τ.Α.		
	64.51.00	Εισφορές σε σχολικά ταμεία [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.1
	64.51.01	Εισφορές σε εκκλησιαστικούς οργανισμούς [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.2
	64.51.02		
	64.51.03		
	64.51.04		
	64.51.05		
	....		
	64.51.08	Δαπάνες περιθάλψεως Ενδεών Δημοτών [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.7
	64.51.09		
	....		

	64.51.98	Λοιπές προαιρετικές δαπάνες Ο.Τ.Α. [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.9
64.98	Διάφορα Έξοδα		
	64.98.00		
	64.98.01		
	64.98.02		
	64.98.03		
	64.98.04	Δικαστικά και έξοδα εκτέλεσης δικαστικών αποφάσεων ή συμβιβαστικών πράξεων [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	071.2
	64.98.05		
	64.98.06		
	64.98.07		
	64.98.08		
	64.98.09		
	64.98.10	Δαπάνες οργάνωσης παθητικής αεράμυνας [άρθρο 16 § 2 Ν.2372/1940] [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	161.7
	64.98.11		
	....		
	64.98.97	Άλλα έξοδα υπηρεσιών μη δυνάμενα να ενταχθούν στα ανωτέρω έξοδα [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	161.9
	64.98.98	Λοιπές δαπάνες γενικής φύσεως [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	072.9
	64.98.99		
64.99	**Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.64)**		
65.	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65.00	**Τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων**		
65.01	**Τόκοι και έξοδα μακροπροθέσμων υποχρεώσεων**		
	65.01.00	Τόκοι δανείων εσωτερικού	311.1
	65.01.01	Τόκοι δανείων εξωτερικού	311.2
65.06	**Τόκοι και έξοδα βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων**		
	65.06.00	Τόκοι δανείων εσωτερικού	311.1
	65.06.01	Τόκοι δανείων εξωτερικού	311.2
65.07	**Ειδικός φόρος τραπεζικών εργασιών και Χαρτόσημο συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων**		
65.08	**Έξοδα εμπράγματων και λοιπών ασφαλειών δανείων και χρηματοδοτήσεων και συμβολαιογραφικά**		071.1
65.10	**Προμήθειες εγγυητικών επιστολών**		
65.11	**Λοιποί τόκοι και έξοδα**		
	65.11.00	**Τόκοι από λοιπές υποχρεώσεις**	311.9
65.12	**Αμοιβές και προμήθειες Τραπεζών**		
	65.12.00	Αμοιβές , έξοδα και προμήθειες Τραπεζών	022.1
....			
65.90			
....			
65.99	**Προϋπολογισμένοι – προπληρωμένοι τόκοι (Λ/5865)**		
66.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66.00	Αποσβέσεις εδαφικών εκτάσεων		
	66.00.00		

.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την αναπτυξη του Λ/10)
66.00.99
66.01 <u>Αποσβέσεις κτιρίων – εγκαταστάσεων κτιρίων – Τεχνικών έργων</u>
66.01.00
.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του Λ/11)
66.01.99
66.02 <u>Αποσβέσεις μηχανημάτων – τεχν. Έργων – μηχανολ. εξοπλισμού</u>
66.02.00
.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του Λ/12)
66.02.99
66.03 <u>Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων</u>
66.03.00
.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του Λ/13)
66.03.99
66.04 <u>Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού</u>
66.04.00
.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του Λ/14)
66.04.99
66.05 <u>Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως</u>
66.05.00
.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία με την ανάπτυξη του Λ/16)
66.05.99
66.06
....
66.17 Αποσβέσεις παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως
66.17.00
.... (Ανάπτυξη κατ' αντιστοιχία του Λ/17)
66.17.99
....
66.99 **Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/5866)**

67. <u>**ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΙΕΣ- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ- ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΩΡΕΕΣ**</u>
67.00
....
67.10
....
67.30 <u>Επιδοτήσεις – Εμβάσματα</u>
67.30.00
.... [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
67.30.99
67.31 <u>Παραχωρήσεις πάγιων στοιχείων κατασκευασθέντων από το Δήμο</u>
{Ανάπτυξη αντίστοιχη των οικείων υπολογαριασμών του Λ/15}
....
67.33 <u>Χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και λοιπούς συναφείς σκοπούς</u>
67.33.00 Χορηγίες σε άπορους ασθενείς για υγειονομική περίθαλψη
67.33.01
....
67.33.09 Λοιπές χορηγίες υγειονομικής περίθαλψης
67.33.10
67.33.11 Χορηγίες για τη λειτουργία φοιτητικών συσσιτίων
67.33.12 Χορηγίες για τη λειτουργία παιδικών κατασκηνώσεων
67.33.13 Χορηγίες για δώρα στις γιορτές Χριστουγέννων στα παιδιά υπαλλήλων και εργατών
67.33.14 Χορηγίες για παροχή πρώτων κοινωνικών βοηθειών
67.33.15 Ασφάλιση για ατυχήματα εκπαιδευομένων σπουδαστών

	67.33.16		
	67.33.19	Λοιπές χορηγίες κοινωνικής πρόνοιας	
	67.33.20	Αποστολή εργαζομένων σε θέρετρα	
	67.33.21	Ψυχαγωγία μισθωτών και των οικογενειών τους	
	67.33.22		
	67.33.31	Χορηγίες για εθνικούς και θρησκευτικούς σκοπούς	
	67.33.32		
	67.33.41	Βραβεία και βοηθήματα καλής επίδοσης.των σπουδαστών γενικά	
	67.33.42	Χορηγίες για εκπαιδευτικές εκδρομές	
	67.33.43	Βραβεία χρηματικά για συγγραφή πραγματειών	
	67.33.44		
	67.33.49	Λοιπές χορηγίες για εκπαιδευτικούς σκοπούς	
	67.33.50		
	67.33.51	Χορηγίες για ανασκαφές αρχαιολογικών χώρων	
	67.33.52		
	67.33.59	Χορηγίες για λοιπές επιστημονικές μελέτες και έρευνες	
	67.33.60		
	67.33.61	Υποτροφίες Στοιχειώδους εκπαίδευσης	
	67.33.62	Υποτροφίες μέσης εκπαίδευσης	
	67.33.63	Υποτροφίες επαγγελματικής εκπαίδευσης	
	67.33.64	Υποτροφίες Ανώτερης και Ανώτατης εκπαίδευσης	
	67.33.65	Μετεκπαίδευση στην Ελλάδα	
	67.33.66	Μετεκπαίδευση στο Εξωτερικό	
	67.33.67	Εκπαίδευση αλλοδαπών στην Ελλάδα	
	67.33.68	Ειδικές Υποτροφίες	
	67.33.69	Λοιπές Υποτροφίες	
	67.33.70		
	....		
	67.33.99		
67.34			
....			
67.40	<u>Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου</u>		
	67.40.00	<u>Επιχορηγήσεις σε βιβλιοθήκες και Μουσεία Δημοτικών Νομικών Προσώπων</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.3
	67.40.01	<u>Επιχορηγήσεις σε οργανισμούς κοινωνικής πρόνοιας ΚΑΠΗ</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.4
	67.40.02	<u>Επιχορηγήσεις σε αθλητικούς οργανισμούς και σωματεία</u> [Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	212.5
	67.40.03		
	....		
	67.40.10		
	....		
	67.40.90		
	....		
	67.40.99		
67.41			
67.51	<u>Εισφορές σε σχολικά ταμεία και εκκλησιαστικούς οργανισμούς</u> {Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου}		
67.52	<u>Εισφορά για αντιμετώπιση μισθοδοσίας υπαλλήλων φόρων καπνού</u>		
....			
67.90			
....			
67.99	**Προϋπολογισμένες Παροχές- Χορηγίες- Επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις (Λ/58.67)**		

68. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

68.18 Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης (Λ/18.00.98)

....

68.34 Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων (Λ/34.98)

....

68.90

....

68.99 **Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ/5868)**
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

69. **ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 60)

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΑΙΡΕΤΩΝ ΑΡΧΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 61)

692 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 62)

693 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 63)

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 64)

695 ΤΟΙΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 65)

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 66)

697 ΠΑΡΟΧΕΣ – ΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 67)

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη λογ. 68)

2.1.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ΄ΕΙΔΟΣ

Α. Πρωτοβάθμιοι Λογαριασμοί

70 Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων
71 Πωλήσεις προϊόντων
72 Έσοδα από Φόρους - Εισφορές – Πρόστιμα – Προσαυξήσεις
73 Έσοδα από Τέλη και δικαιώματα(Παροχή υπηρεσιών)
74 Έσοδα από επιχορηγήσεις
75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα από δωρεές
76 Έσοδα κεφαλαίων
77 ....
78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα
79 Οργανικά έσοδα κατ' είδος άλλων κέντρων

Β. Λογαριασμοί όλων των βαθμών

70 <u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ</u>

70.00
....
70.90
70.91
70.92 <u>Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού</u>

70.92.00
....
70.92.22
70.92.23
70.92.24
70.92.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών 112.1
70.92.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων 112.1
70.92.27
70.92.28
70.92.29
70.92.30 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
....
70.92.40 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων, κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων

70.93

70.94 <u>Ενδιάμεσος λογ/σμος πωλήσεων πάγιων στοιχείων</u>

70.94.00 Έσοδα από εκποίηση οικοδομών 111.1
70.94.01 Έσοδα από αναγκαστική προσκύρωση λόγω ρυμοτομίας οικοπέδων και λοιπών ακινήτων 111.2
70.94.02
....
70.94.09 Έσοδα από εκποίηση λοιπής ακίνητης περιουσίας 111.9
70.94.10
70.94.11 Έσοδα από εκποίηση κινητής περιουσίας 112.1

70.94.11.00
....
70.94.11.12 Έσοδα από εκποίηση μηχανημάτων 112.1

70.94.11.13 Έσοδα από εκποίηση μεταφορικών μέσων 112.1

70.94.11.14 Έσοδα από εκποίηση επίπλων και σκευών 112.1
70.94.11.15
....
70.94.11.20 Έσοδα από πώληση μετοχών 112.9
70.94.11.21 Έσοδα από πώληση ή κλήρωση ομολογιών 112.9
....
70.94.11.29 Έσοδα από πώληση λοιπών παγίων 112.9

....
70.94.99
70.95 Επιστροφές πωλήσεων
70.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων
70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων (Λ/58.72)

<u>Διευκρινίσεις</u> : α)Στους πιο πάνω λογαριασμούς 70.00-70.89 και στους υπολογαριασμούς τους, καταχωρούνται τα από αγορά προερχόμενα αντίστοιχα είδη, τα οποία πωλούνται από το Δήμο στην κατάσταση που αποκτήθηκαν, χωρίς καμία μεταποίησή τους.
β)Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

71 <u>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ</u>
71.00
....
71.10
....
71.47 Έσοδα πωλήσεων ποσίμων ιαματικών και μη υδάτων 017.1
71.48
71.49 Λοιπά έσοδα από την εμπορία ποσίμων υδάτων 017.9
71.50
....
71.94
71.95 Επιστροφές πωλήσεων
71.96 Διάμεσος λογ. Πωλήσεων
71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων
71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών (Λ/58.71)

<u>Διευκρίνιση</u> : Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

72 <u>ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΕΙΣΦΟΡΕΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ-ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ</u>
72.00 **<u>Φόροι αυτοτελείς</u>** 041
72.00.00
72.00.01
72.00.02 Φόρος επί παραγομένου ελαιολάδου 041.2
72.00.03 Φόρος ακάλυπτων χώρων 041.3
72.00.04 Φόρος ζύθου και οινοπνευματωδών ποτών 041.4
72.00.05 Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων εισπραττόμενοι από ΔΕΗ 041.5
72.00.06 Φόροι ηλεκτροδοτούμενων χώρων εισπραττόμενοι από ΟΤΑ 041.6
72.00.07

	72.00.08		
	72.00.09	Λοιποί αυτοτελείς Φόροι	041.9
	72.00.10		
	....		
	72.00.99		
72.01	<u>Φόροι πρόσθετοι</u>		
	72.01.00		
	72.01.01		
	72.01.02	Φόρος επί των εξαγομένων εμπ/των από Ν. Δωδεκανήσου	042.2
	72.01.03	Ποσοστό επί εισπραττόμενου υπό Δημοσίου ειδικού τέλους ύδρευσης επί του εισοδήματος των οικοδομών της περιφέρειας τέως Διοικήσεως Πρωτευούσης	042.3
	72.01.04		
	72.01.05	Πρόσθετο ποσοστό 3% επί του φόρου Δημοσίου	042.5
	72.01.06		
	72.01.07		
	72.01.08		
	72.01.09	Λοιποί πρόσθετοι Φόροι	042.9
	72.01.10		
	....		
	72.01.99		
72.02			
....			
72.05	<u>Εισφορές</u>		043
	72.05.00		
	72.05.05	Εισφορά από τους ωφελημένους από την εκτέλεση δημοτικών έργων	043.1
	72.05.02		
	72.05.03	Εισφορά επί της υπεραξίας ακινήτων οικοδομούμενων ή μη λόγω τροποποιήσεως σχεδίου πόλεως ή κανόνων δομήσεως	043.3
	72.05.04	Εκούσια εισφορά	043.4
	72.05.05		
	....		
	72.05.09	Λοιπές εισφορές	043.9
	....		
	72.05.99		
72.11	<u>Προσαυξήσεις</u>		151
	72.11.01	Προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμου καταβολής διαφόρων χρεών ως και τόκοι υπερημερίας	151.1
	....		
	72.11.99		
72.12	<u>Πρόστιμα</u>		152
	72.12.01	Πρόστιμα επιβαλλόμενα εις αιρετούς δημοτικ. άρχοντας	152.1
	72.12.02	Πρόστιμα εκ παραβάσεων φορολογικών διατάξεων	152.2
	72.12.03	Πρόστιμα εις εργολάβους, ενοικιαστές και προμηθευτές	152.3
	72.12.04	Πρόστιμα εκ καταλογιστικών αποφάσεων διαφόρων αρχών	152.4
	72.12.05	Καταπτώσεις εγγυήσεων λόγω παραβάσεων συμβάσεων	152.5
	....		
	72.12.09	Πρόστιμα και Χρηματικές ποινές εξ άλλων περιπτώσεων	152.9

	....		
	72.12.99		
72.13	Παράβολα		153
	72.13.01	Παράβολα εξ υποβαλλομένων προσφυγών και εφέσεων	153.1
	....		
	72.13.09	Λοιπά παράβολα	153.9
	....		
	72.13.99		
....			
72.99	Προϋπολογισμένα έσοδα από Φόρους - Εισφορές - Τέλη- Πρόστιμα – Προσαυξήσεις (Λ/58.72)		

73 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

73.01	Από υπηρεσίες καθαριότητας		031
	73.01.01	Τέλη καθαριότητος και αποκομιδής απορριμμάτων οικιών	031.1
	73.01.02	Τέλη καθαριότητος και αποκομιδής απορριμμάτων καταστημάτων	031.2
	73.01.03	Τέλη καθαριότητος αυτοκινήτων Δ.Χ.	031.3
	73.01.04	Τέλη καθαριότητος αυτοκινήτων Ι.Χ.	031.4
	....		
	73.01.09	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας καθαριότητος	031.9
	....		
	73.01.99		
73.02	Από υπηρεσίες αποχέτευσης		035
	73.02.01	Δικαιώματα συνδέσεως οικιών με δίκτυο υπονόμων	035.1
	73.02.02	Δικαιώματα συνδέσεως καταστημάτων με δίκτυο υπονόμων	035.2
	73.02.03	Δικαιώματα χρήσεως υπονόμων	035.3
	....		
	73.02.09	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας αποχετεύσεως	035.9
	....		
	73.02.99		
73.05	Από υπηρεσίες ηλεκτροφωτισμού		034
	73.05.01	Τέλη φωτισμού για τις δαπάνες εγκαταστάσεων, συντηρήσεως και ηλεκτρικής ενέργειας, προς φωτισμό των κοινοχρήστων χώρων	034.1
	....		
	73.05.09	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας ηλεκτροφωτισμού	034.9
	....		
73.10	Από υπηρεσίες ύδρευσης		032
	73.10.01	Δικαιώματα ή τέλη υδρεύσεως οικιών	032.1
	73.10.02	Δικαιώματα ή τέλη υδρεύσεως καταστημάτων	032.2
	73.10.03	Δικαιώματα ή τέλη υδρεύσεως οικιών	032.3
	....		
	73.10.09	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας υδρεύσεως	032.9
	....		
	73.10.99		

73.11	<u>Από υπηρεσίες άρδευσης</u>		033
	73.11.01	Δικαιώματα χρήσεως αρδευτικών αυλάκων	033.1
	....		
	73.11.09	Λοιπά έσοδα υπηρεσίας άρδευσης	033.9
	....		
	73.11.99		
73.20	<u>Λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα</u>		036
	73.20.01	Τέλη χρήσεως πεζοδρομίων, οδών, πλατειών και κοινοχρήστων χώρων	036.1
	73.20.02	Τέλη αδειών οικοδομών	036.2
	73.20.03	Τέλη διαφημίσεων	036.3
	73.20.04		
	73.20.05	Τέλη σταθμεύσεως αυτοκινήτων	036.5
	73.20.06	Τέλη διαμονής παρεπιδημούντων επί των εκδιδομένων επί λογαριασμών υπό των ξενοδοχείων ύπνου επί των λουομένων σε φυσικές ιαματικές πηγές	036.6
	73.20.07	Τέλη χρήσεως αποβαθρών επιβατών	036.7
	73.20.08	Τέλη χρήσεως αποβαθρών εμπορευμάτων	036.8
	73.20.09	Λοιπά τέλη και δικαιώματα	036.9
	....		
	73.20.99		
73.30	<u>Έσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων</u>		013
	73.30.01	Δικαιώματα εκ κηδειών	013.1
	73.30.02	Δικαιώματα εκ μνημοσύνων και λοιπών ιεροτελεστιών	013.2
	73.30.03	Δικαιώματα εκ διαθέσεως τάφων τριετούς ταφής και ανανεώσεως χρόνου ταφής	013.3
	73.30.04	Δικαιώματα εκ χρήσεως οστεοφυλακίων	013.4
	73.30.05	Δικαιώματα εκ διαδοχικών ταφείων	013.5
	73.30.06	Τέλη συντήρησης και αφής κανδυλίων	013.6
	....		
	73.30.09	Λοιπά έσοδα νεκροταφείων	013.9
	....		
	73.30.99		
73.45	<u>Έσοδα από Δημοτικά σφαγεία</u>		014
	73.45.01	Δικαιώματα χρήσεως σφαγείων	014.1
	....		
	73.45.09	Λοιπά έσοδα σφαγείων (εκποίηση κόπρου κλπ.)	014.9
	....		
	73.45.99		
73.46	<u>Έσοδα από Δημοτική αγορά</u>		012
	73.46.01	Μισθώματα δημοτικής αγοράς	012.1
	73.46.02	Δικαιώματα ή Μισθώματα εκ χρήσεως δημοτικών χώρων	012.2
	....		
	73.46.09	Λοιπά έσοδα αγοράς	012.9
	....		
	73.46.99		

73.50 Έσοδα από Δημοτικά Λουτρά — 015

73.50.01	Δικαιώματα ή Μισθώματα χρήσεως λουτρών	015.1
73.50.02	Δικαιώματα χρήσεως λοιπών χώρων	015.2
73.50.03	Έσοδα εξ ενοικιάσεως λοιπών χώρων	015.3
....		
73.50.09	Λοιπά έσοδα εκ λουτρών και λοιπών χώρων	015.9
....		
73.50.99		

73.51 Έσοδα από Δημοτικά κολυμβητήρια

[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

73.55 Έσοδα από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης — 016

73.55.01	Μισθώματα λατομείων, ορυχείων μεταλλείων	016.1
73.55.02	Δικαιώματα αμμοληψίας, εξορύξεως λίθων εκ λατομείων	016.2
73.55.03	Δικαιώματα εξ ιχθυοτροφείων	016.3
73.55.04	Δικαιώματα εξ αλιειών	016.4
73.55.05	Μισθώματα εξ αστικών ακινήτων-κτιρίων	011.1
73.55.06	Μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων	011.2
73.55.07	Δικαίωμα βοσκής	011.3
....		
73.55.09	Λοιπά έσοδα εξ εκμεταλλεύσεως αγροτικών ακινήτων, εδάφους, υπεδάφους, θαλάσσης	011.9 και 016.9
....		
73.55.99		

73.56 Εσοδα από προσφορά ψυχαγωγίας

73.56.00	Εσοδα από θεατρικές παραστάσεις	
73.56.01	Εσοδα από μουσικές εκδηλώσεις	
73.56.09	Εσοδα από λοιπές καλλιτεχνικές εκδηλώσεις	

73.60 Έσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων — 161

73.60.01	Έσοδα για τις υπό του δήμου γενόμενες δαπάνες κατασκευής, επισκευής και συντηρήσεως κρασπεδορείθρων, πεζοδρομίων	161.1
73.60.02	Έσοδα για τις υπό του δήμου γενόμενες δαπάνες υποχρεωτικής περιφράξεως ιδιωτικών οικοπέδων	161.2
73.60.03	Έσοδα για τις υπό του δήμου γενόμενες δαπάνες επανα-κατασκευής των καταστρωμάτων οδών, φθαρμένων υπό παροδιών	161.3
....		
73.60.09	Λοιπά έσοδα εκ γενομένων δαπανών για λογαριασμό τρίτων	161.9
....		
73.60.99		

73.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από δραστηριότητα του Δήμου (Λ/5873)

74 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

74.00 Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό

	74.00.01	Τακτική οικονομική ενίσχυση εκ του κρατικού προϋπολογισμού	**051.1**
	74.00.02	Εκχώρηση υπό του Δημοσίου εκ της εισπραττομένης τιμής διαθέσεως των δοσικών προϊόντων ποσοστού 3%	051.2
	....		
	74.00.09	Λοιπά τακτικά έσοδα από επιχορηγήσεις	051.9
	....		
	74.00.99		
74.01	<u>Επιχορηγήσεις από άλλους φορείς</u>		
	74.01.01	Επιχορηγήσεις υπό του Ο.Α.Ε.Δ. για την εκτέλεση δημοτικών έργων, προς απασχόληση ανέργων	131.1
	74.01.02	Έσοδα εξ επιχορηγήσεων Νομαρχιακού Ταμείου	131.2
	74.01.03	Επιχορηγήσεις εκ κρατικών λαχείων	131.3
	....		
	74.01.09	Λοιπές επιχορηγήσεις	131.9
	....		
	74.01.99		
....			
74.90			
74.98	<u>Επιστροφές επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν</u> (Αντίθετος λογ/σμός - ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)		
74.99	<u>Προϋπολογισμένες - προεισπραγμένες επιχορηγήσεις (Λ/58.74)</u>		

75 <u>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΑΣΧΟΛΙΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ</u>

75.00	<u>Έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων</u>		
75.01	<u>Έσοδα από εκμίσθωση κινητής περιουσίας.</u>		
	75.01.04	Μισθώματα εκ χρήσεως μηχανημάτων, επίπλων και σκευών	021.4
	....		
	75.01.09	Λοιπά έσοδα εκ κινητής περιουσίας	021.9
	....		
	75.01.99		
75.10	<u>Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες</u>		
	75.10.01	Προϊόν δωρεών	141.1
	75.10.02	Έσοδα εκ κληρονομιάς, κληροδοσίας ή κληροδοτήματος	142.1
	75.10.03	Προϊόν εκποίησης αντικειμένου προερχόμενου από δωρεές	
	....		
	75.10.99		
....			
75.20	**Διάφορα άλλα έσοδα**		
....			
75.99	<u>**Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα από παρεπομένες ασχολίες και δωρεές (Λ58.75)**</u>		

76 <u>ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ</u>

76.00 <u>Τόκοι κεφαλαίων</u>

76.00.01	Τόκοι από καταθέσεις σε Τράπεζες	021.1
76.00.02	Τόκοι από δάνεια	
....		
76.00.09	Τόκοι λοιπών περιπτώσεων.	
....		
76.00.99		

76.01 <u>Πρόςοδοι από κινητές αξίες</u>

76.01.00	Τοκομερίδια από κινητές αξίες Κράτους και Ν.Π.Δ.Δ.	021.2
76.01.01	Μερίσματα.	
76.01.02	Έσοδα από λοιπές κινητές αξίες.	021.3
....		
76.01.99		

....

76.04 <u>Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων</u>

76.10 <u>Έσοδα από επιχειρήσεις</u>

76.10.01	Πρόσοδοι εξ ιδίων επιχειρήσεων (μεικτά)	018.1
76.10.02	Πρόσοδοι εκ συμμετοχής σε επιχειρήσεις (Καθαρά άρθρο 214 Δ.Κ.Κ.)	028.2
....		
76.10.99		

....

76.99 <u>Προϋπολογισμένα - προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.76)</u>

77. ....

78. <u>ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ</u>

78.00 <u>Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων</u>

78.00.10	Εδαφικών εκτάσεων
78.00.11	Κτιρίων - Εγκαταστάσεων κτιρίων
78.00.12	Μηχ/των - Τεχν. Εγκαταστάσεων - λοιπών μηχ. εξοπλ.
78.00.13	Μεταφορικών μέσων
78.00.14	Επίπλων και λοιπών εξοπλισμών
78.00.15	Ακινητοποιήσεων υπό εκτέλεση
78.00.16	Ασωμάτων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως
....	
78.00.22	Τεχνικών έργων Αποχετεύσεως και Υδρεύσεως
....	
78.00.99	

78.01 <u>Λοιπά τεκμαρτά έσοδα</u>
(ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου.)

....

78.17 <u>Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως</u>

78.17.00	Κτιριακές εγκαταστάσεις
78.17.11	Πλατείες – πάρκα – παιδότοποι
78.17.31	Οδοστρώματα - Δρόμοι
78.17.51	Πεζοδρόμια
78.17.71	Ηλεκτρικές εγκαταστάσεις

78.17.90 Λοιπές πάγιες εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως

78.18 Διαφορά αποτίμησης τίτλων πάγιας επένδυσης

....

78.34 Διαφορά αποτίμησης χρεογράφων

....

78.90

....

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιουμένων παγίων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων (Λ/58.78)

78.99.00

.... (Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου)

78.99.99

79. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσης)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/70)

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/71)

792 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΥΣ ΠΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ – ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/72)

793 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/73)

794 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/74)

795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟ ΔΩΡΕΕΣ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/75)

796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
(ανάπτυξη αντίστοιχη του Λ/76)

797 ....

798 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ

2.1.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

80 Γενική εκμετάλλευση
81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα
82 έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων
83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
84 έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
86 Αποτελέσματα χρήσεως
87 ....
88 Αποτελέσματα προς διάθεση
89 Ισολογισμός

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

80. <u>ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ</u>

80.00 <u>Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης</u>

80.00.00
80.00.01
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
80.00.99

80.01 <u>Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως</u>

80.01.00
80.01.01
.... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
80.01.99

80.02 <u>Έξοδα μη προσδιοριστικά των Μικτών Αποτελεσμάτων</u>

80.02.00 Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας
80.02.01 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
80.02.02 Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων
80.02.03 Κόστος υποαπασχολήσεως – αδράνειας
80.02.04 Διαφορές Αποτιμήσεων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
80.02.05 Έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
80.02.07
....
80.02.99

80.03 <u>Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Αποτελεσμάτων</u>

80.03.00 Άλλα έσοδα δραστηριότητας
80.03.01 Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης
80.03.02 Έσοδα χρεογράφων
80.03.03 Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
80.03.05
....
80.03.99

....

80.90 <u>**Διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων**</u>
80.98 <u>**Έξοδα και έσοδα κύριας δραστηριότητας**</u>
80.99 <u>**Έξοδα και έσοδα παρεπομένων δραστηριοτήτων**</u>

81 <u>ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>

81.00 <u>**Έκτακτα και Ανόργανα έξοδα**</u>

81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
81.00.01 Προσαυξήσεις Εισφορών Ασφαλιστικών Ταμείων
81.00.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων, ρητρών κ.λ.π.
81.00.03 Κλοπές – υπεξαιρέσεις
81.00.04 Συναλλαγματικές διαφορές
81.00.09 Τόκοι Υπερημερίας
....
Λοιπά έκτακτα ανόργανα έξοδα.

81.01 Έκτακτα και Ανόργανα έσοδα

81.01.00
81.01.01
81.01.02 Καταπτώσεις εγγυήσεων, ποινικών ρητρών
81.01.03
81.01.04 Συναλλαγματικές διαφορές
81.01.05 Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις παγίων επενδύσεων
81.01.06
81.01.11 Έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων Τρίτων
81.01.12 Εσοδα από διάθεση χρηματογράφων Τρίτων
81.01.13 Διάφορα έκτακτα έσοδα
....
81.01.99 Λοιπά έκτακτα ανόργανα έσοδα.

81.02 Έκτακτες ζημίες

81.02.00 Ζημίες από εκποιήσεις ακινήτων
81.02.01 Ζημίες από εκποίηση Τεχνικών έργων
81.02.02 Ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων
81.02.03 Ζημίες από εκποίηση μεταφορικών μέσων
81.02.04 Ζημίες από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
81.02.05 Ζημίες από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
81.02.06 Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις
81.02.07
....
81.02.99 Λοιπές έκτακτες ζημίες

81.03 Έκτακτα κέρδη

81.03.00 Κέρδη από εκποίηση ακινήτων
81.03.01 Κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων
81.03.02 Κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων
81.03.03 Κέρδη από εκποίηση μεταφορικών μέσων
81.03.04 Κέρδη από εκποίηση επίπλων και λοιπού εξοπλισμού
81.03.05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων
81.03.06
81.03.07 Κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων
81.03.08
....
81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

....

81.90

....

81.99 Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ/58.81)

81.99.00
81.99.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
81.99.99

Κωδικός	Περιγραφή	
82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	
82.00	Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	
82.00.00	Φορολογικά πρόστιμα και προςαυξήσεις	413.9
82.00.01	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	413.9
82.00.02	Καταπτώσεις εγγυήσεων – ποινικών ρητρών	413.9
82.00.03	Κλοπές – υπεξαιρέσεις	413.9
82.00.04	Φόροι - τέλη προηγουμένων χρήσεων	413.9
82.00.05	Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι δημοσίου (πλην φόρων εισοδήματος)	413.9
82.00.06	Εισφορές Ασφαλιστικών Ταμείων προηγουμένων χρήσεων	411.4
82.00.07	Χρεωστικές διαφορές μεταβατικών λογαριασμών	
82.00.08		
82.00.09		
82.00.10	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού Παρελθόντων ετών	413.1
....		
82.00.19		
82.00.23	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων τελών	412.9
82.00.24		
....		
82.00.90		
....		
82.00.98	Επιστροφές αχρεωστήτως εισπραχθέντων λοιπών εσόδων	412.9
82.00.99	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	413.9
82.01	Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	
82.01.00	Τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβεβαιούμενα [(2)]	211
82.01.00.00		
82.01.00.01	Τέλη καθαριότητας	211.1
82.01.00.02	Τέλη υδρεύσεως	211.2
82.01.00.03	Τέλη αρδεύσεως	211.3
82.01.00.04	Τέλη φωτισμού	211.4
82.01.00.05	Τέλη σταθμεύσεως αυτοκινήτων	211.5
82.01.00.06	Δικαιώματα και μισθώματα βοσκησίμων εκτάσεων	211.6
82.01.00.07	Πιστωτικές διαφορές μεταβατικών λογ/σμών	
82.01.00.08		
82.01.00.09	Λοιπά τακτικά έσοδα παρελθόντων ετών	211.9
....		
82.01.00.99		
82.01.01	Έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών πρωτοβεβαιούμενα [(2)]	221.1
82.01.01.00		
....	[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]	
82.01.01.99		
82.02	....	

---

(2) Τα απεικονιζόμενα στον προϋπολογισμό εσόδων των Δήμων έσοδα από εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά το παρελθόν τακτικά έσοδα (με κωδικό αριθμό 212) δεν μπορεί να απεικονιστούν λογιστικώς ως έσοδα, γιατί αυτό έχει γίνει στο παρελθόν και έχουν χρεωθεί οι απαιτήσεις. Το ίδιο ισχύει και για τα εισπρακτέα υπόλοιπα από βεβαιωθέντα κατά το παρελθόν έκτακτα έσοδα (με κωδικό αριθμό 221.2).

82.03 Έσοδα από δωρεές κληρονομιές, κληροδοσίες [1]

82.03.00 Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες.
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

82.03.09 Έσοδα από λοιπές συναφείς περιπτώσεις.
[Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου]

....

82.03.99

82.04 ....

82.06 ....

82.07 Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων 163.9

82.07.00 Επιστροφή αποδοχών, βοηθημάτων και αποζημιώσεων
82.07.03 Λοιπές επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων
82.07.04 Επιστροφές βοηθημάτων και αποζημιώσεων Επαναπροσλαμβανομένων
82.07.06 Επιστροφές αχρησιμοποίητων υπολοίπων επιχορηγήσεων που δόθηκαν
82.07.07 Επιστροφές αδιάθετων πιστώσεων κοινωφελών έργων

82.07.08 Επιστροφές αδιάθετων πιστώσεων μικρών εξυγιαντικών έργων
82.07.09 Επιστροφές λοιπών περιπτώσεων.

....

82.07.99

82.08 ....

....

82.90

....

82.99 **Προϋπολογισμένα – προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγουμ. χρήσεων (Λ/58.82)**

83. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

....

83.10 **Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων περιουσιακών στοιχείων**

83.11 **Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια**

83.11.00
83.11.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
83.11.99

---

[1] Καταχωρούνται εδώ, αντί στο λογ/σμό 75.10, στις περιπτώσεις που η πράξη της δωρεάς έγινε μεν σε προηγούμενη χρήση, αλλά οι σχετικές διαδικασίες αποκτήσεως του δωρηθέντος από το Δήμο ολοκληρώθηκαν στην παρούσα χρήση (υπόψη και η παραγρ. 2.2.402 περ. 8).

83.12 <u>Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα</u>

83.12.00

83.12.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

83.12.99

83.13 <u>Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων</u>

83.13.00

83.13.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

83.13.99

83.90

....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.98.00

83.98.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου

83.98.99

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις γι' εκτάκτους κινδύνους (Λ/58.83)

84. <u>ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ</u>

84.00 <u>Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων</u>

84.00.00 Από προβλέψεις γι' αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

84.00.09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

84.00.10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων

84.00.11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

84.00.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

84.00.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.00.14

....

84.00.98 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 <u>Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων</u>

84.01.00

84.01.01

....

84.01.12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

84.01.13 Από προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

....

84.01.99 Από λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.91 <u>Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως</u>

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων (Λ/58.84)

85. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 66)

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Μικτά Αποτελέσματα χρήσεως
- 86.00.00 Μικτά αποτελέσματα κύριας δραστηριότητας
- 86.00.01 Άλλα έσοδα δραστηριότητας
- 86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 86.00.03 Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως
- 86.00.04 " " Δημοσίων Σχέσεων
- 86.00.05 Κόστος υποαπασχολήσεως – αδράνειας

86.01 Χρηματοοικονομικά Αποτελέσματα
- 86.01.00 Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης
- 86.01.01 Έσοδα χρεογράφων
- 86.01.02 Διαφορές (κέρδη) από πωλήσεις τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
- 86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
- 86.01.04
- 86.01.05
- 86.01.06
- 86.01.07 Διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
- 86.01.08 Έξοδα και διαφορές (ζημίες) από πωλήσεις τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων
- 86.01.09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- 86.01.10
- ....
- 86.01.99

86.02 Έκτακτα και Ανόργανα αποτελέσματα
- 86.02.00 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
- 86.02.01 Έκτακτα κέρδη
- 86.02.02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
- 86.02.03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
- 86.02.04
- 86.02.05
- 86.02.06
- 86.02.07 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 86.02.08 Έκτακτες ζημίες
- 86.02.09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
- 86.02.10 Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους

86.03 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων
(αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους, αντίστοιχους των οικείων πρωτοβάθμιων λογαριασμών της Ομάδας 1)

....

86.90

....

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87. ....

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

88.00 Πλεόνασμα χρήσεως
88.01 Έλλειμμα χρήσεως
88.02 Υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενων χρήσεων
88.03 Έλλειμμα προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη
88.04 Ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη
....
88.06 Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
88.07 Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση
88.08
88.09 Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι
....
88.90
88.91
....
88.98 Έλλειμμα εις νέο
88.99 Πλεόνασμα προς διάθεση

89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

89.00 Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως
89.00.00
89.00.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
89.00.99

89.01 Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως
89.01.00
89.01.01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου
89.01.99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

§ 2.2.100 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού

1. Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στο Δήμο, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.
2. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων :

α) Ενσώματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15):
Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά ο Δήμος με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεως του, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος. Καθιερώνεται η αρχή της ενημερώσεως των λογαριασμών 10 - 14 των ενσώματων πάγιων στοιχείων, ως προς την απόκτηση αυτών ή τις προσθήκες σε αυτά, μέσω του λογαριασμού 15 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως παγίων", για τους λόγους που αναφέρονται στην παράγραφο 2.2.109 περίπτ.2.

β) Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άϋλα πάγια (λογαριασμοί 16.00-16.09): Είναι τα δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως ασώματα (άϋλα) οικονομικά αγαθά (δικαιώματα ή πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις) που αποκτούνται από το Δήμο με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα οπωσδήποτε μεγαλύτερο από ένα έτος και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής.

γ) Εξοδα πολυετούς αποσβέσεως (λογαριασμοί 16.10-16.19) : Είναι τα έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση του Δήμου, για τη απόκτηση ενσωμάτων ή ασώματων ακινητοποιήσεων και για την επέκταση και αναδιοργάνωσή του.

δ) Τίτλοι πάγιας επένδυσης και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (λογαριασμός 18) : Είναι οι τίτλοι (μετοχές, ομολογίες κ.λ.π.) που αποκτούνται από το Δήμο με σκοπό μακροχρόνιας κατοχής τους, για επένδυση των διαθεσίμων του Δήμου και εξασφάλιση εσόδων (μερίσματα, τόκοι κ.λ.π.).Επίσης στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κατά τρίτων απαιτήσεις του

Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μετά από το τέλος της επόμενης χρήσεως.

3. Οι σχετικές χρεώσεις στους λογαριασμούς του πάγιου ενεργητικού, για αποκτήσεις νέων πάγιων στοιχείων, γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στις παραγρ. 2.2.109 περιπτ. 1 και 2 και 1.1.105.

§ 2.2.101 Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσωμάτων πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος, τεχνικής εγκαταστάσεως και μηχανολογικού εξοπλισμού είναι κάθε προσθήκη ή εργασία που γίνεται σ' αυτά και αυξάνει το μέγεθος και κατά κανόνα την παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποιήσεώς του.

4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από τη καταστροφή ή τη βλάβη.

6. Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών, με την επιφύλαξη των όσων εκτίθενται στην παράγραφο 2.2.109.

7. Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6, με την επιφύλαξη όσων εκτίθενται στην παράγραφο 2.2.109.

§ 2.2.102 Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Ι. Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμία χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος, ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως, όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεως του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής απαξιώσεως του.

2. Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άϋλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από το Δήμο για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

3. Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι, είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από το Δήμο είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει ο Δήμος από το πάγιο αυτό στοιχείο (π.χ ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες)

4. Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατάστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως).

ΙΙ. Γενικές αρχές λογισμού των αποσβέσεων

5. Η αποσβεστέα αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων κατανέμεται σε κάθε λογιστική χρήση, κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, με ομοιόμορφο τρόπο. Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων εφαρμόζεται η μέθοδος της σταθερής αποσβέσεως.

6. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από τη κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Οι συντελεστές αυτοί, κατά τεκμήριο, καλύπτουν τη φυσική φθορά (από τη χρήση και από την πάροδο του χρόνου) καθώς και την οικονομική απαξίωση των οικείων στοιχείων.

7. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές, που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει.

8. Η διενέργεια αποσβέσεων για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Η διενέργεια αποσβέσεων διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία αυτού του στοιχείου (μείον μιας μονάδας), ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεί η παραγωγική χρησιμοποίησή του.

9. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δεν συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως, η απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως, όσοι είναι οι μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον οποίο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

10. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων τα οποία παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες υπολογίζονται, για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μειώσεως καθορίζεται, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

III. Άλλα γενικά θέματα σχετικά με τις αποσβέσεις

11. Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ' αυτή με χρέωση των λογαριασμών 66 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και 85 "αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος" και με πίστωση των από το Σχέδιο Λογαριασμών προβλεπόμενων αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

12. Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές, που θεωρούνται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος (δηλαδή όλες τις λειτουργίες του Δήμου) καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66 και τελικά μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 της Γενικής Εκμεταλλεύσεως.
Στην περίπτωση που ο Δήμος δεν εφαρμόζει (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) την Αναλυτική Λογιστική (Ομάδα 9), προκειμένου να προσδιορίσει το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα, οι τακτικές αποσβέσεις του λογαριασμού 66 κατανέμονται εξωλογιστικά στις επιμέρους λειτουργίες του Δήμου.

13. Οι προβλεπόμενες από τη φορολογική νομοθεσία και για τους Δήμους με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 και τελικά στα αποτελέσματα χρήσεως (λογαριασμός 86.03).

§ 2.2.103 Μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων

1. Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο πάγιων στοιχείων, το οποίο ενημερώνεται εσωλογιστικά και αποτελεί την τελευταία ανάλυση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί αναλυτικού καθολικού τρίτου ή τέταρτου κ.λ.π βαθμού κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού).

2. Από το μητρώο πάγιων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τηρήσεως του οποίου αφήνονται στη κρίση του Δήμου, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία :
   - Τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία)
   - Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας)
   - Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, αναπροσαρμογές της αξίας, μειώσεις)
   - Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
   - Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
   - Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
   - Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σ' αυτό (π.χ είδος βάρους, αιτία, ποσό)
   - Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
   - Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.
   - Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής ζωής του (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).

3. Με σκοπό να αντιμετωπιστούν δυσχέρειες που ενδεχόμενα θα ανακύψουν κατά την υποχρεωτική τήρηση του μητρώου πάγιων στοιχείων, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η δυνατότητα της τηρήσεως αυτού κατά ομάδες ομοειδών πάγιων στοιχείων (π.χ. πάγια

στοιχεία του λογαριασμού 14 που κτήθηκαν κατά τη διάρκεια του αυτού μήνα παρακολουθούνται σε μια ατομική μερίδα) με την προϋπόθεση ότι το συγκεκριμένο πάγιο στοιχείο, όταν κρίνεται αναγκαίο (π.χ. κατά την απογραφή ή την πώληση), θα είναι δυνατό να εξατομικεύεται.

§ 2.2.104 Λογαριασμός 10 «Εδαφικές εκτάσεις»

1. Εδαφικές εκτάσεις είναι τα οικόπεδα, γήπεδα, αγροτεμάχια, δάση, ορυχεία, μεταλλεία, λατομεία, οι φυτείες και γενικά οποιαδήποτε έκταση γης της οποίας η κυριότητα ανήκει στο Δήμο. Οι εδαφικές εκτάσεις διακρίνονται σ' εκείνες που έχουν απεριόριστη διάρκεια ωφέλιμης ζωής, όπως π.χ. είναι τα οικόπεδα, γήπεδα ή τα αγροτεμάχια και σ' αυτές που η διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους είναι περιορισμένη και για το λόγο αυτό η αξία τους είναι αποσβεστέα. Στην τελευταία αυτή κατηγορία ανήκουν π.χ. ορυχεία, μεταλλεία και λατομεία.

2. Στο λογαριασμό 10.00 "γήπεδα-οικόπεδα" παρακολουθούνται οι εκτάσεις γης πάνω στις οποίες έχουν ανεγερθεί κτίρια και εγκαταστάσεις ιδιοκτησίας του Δήμου (π.χ. γραφεία, καταστήματα, εργοστάσια, εργαστήρια ή κατοικίες), καθώς και εκείνες που προορίζονται για την εξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπών.

3. Στους λογαριασμούς 10.01 "ορυχεία", και 10.02 "μεταλλεία" παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, αντλούνται τα υπό ή επί του εδάφους ευρισκόμενα μεταλλευτικά ορυκτά ή μεταλλεύματα, τα οποία προσδιορίζονται από το μεταλλευτικό κώδικα.

4. Τα μεταλλευτικά ορυκτά δεν ανήκουν στον ιδιοκτήτη του εδάφους. Σύμφωνα με τη νομοθεσία περί μεταλλείων (ΝΔ 210/1972) το δικαίωμα της κυριότητας επί του εδάφους δεν επεκτείνεται επί των μεταλλευτικών ορυκτών είτε αυτά ευρίσκονται επί της επιφανείας, είτε υπό αυτή. Το δικαίωμα έρευνας και εκμεταλλεύσεως των ορυκτών αυτών παραχωρείται σε καθένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της κειμένης νομοθεσίας.
   Τα μεταλλεία ως και τα συστατικά αυτών είναι ακίνητα και από της δημοσιεύσεως στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως του προβλεπόμενου από τη νομοθεσία παραχωρητηρίου, συνιστάται το δικαίωμα κυριότητας επί του μεταλλείου (δικαίωμα μεταλλειοκτησίας), το οποίο είναι αυτοτελές εμπράγματο δικαίωμα όλως διακεκριμένο από αυτό της κυριότητας του εδάφους.

5. Τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ είτε στο Κράτος είτε σε τρίτο, για την απόκτηση του δικαιώματος εκμεταλλεύσεως του ορυχείου ή μεταλλείου, δηλ. του εμπραγμάτου δικαιώματος της μεταλλειοκτησίας,

συνιστούν την αξία κτήσεως του, η οποία προσαυξάνεται με τα ειδικά έξοδα αγοράς (συμβολαιογραφικά κ.λ.π.) και καταχωρείται σε ιδιαίτερο λογαριασμό, τον 16.02 της κατηγορίας των ασώματων (άϋλων) παγίων περιουσιακών στοιχείων και αποσβένεται είτε εφάπαξ κατά το έτος της πραγματοποιήσεως είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση. Εάν εκτός από το εφάπαξ ποσό, καταβάλλονται ετησίως ή μηνιαίως ποσά, τα τελευταία καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98.00 "χρήσεις δικαιωμάτων".

6. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται για έρευνες ανευρέσεως ή αξιοποιήσεως ορυχείου ή μεταλλείου παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.11 "έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων". Τα έξοδα αυτά αποσβένονται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία.

7. Στο λογαριασμό 10.03 "λατομεία" παρακολουθούνται οι ιδιόκτητες εκτάσεις γης, από τις οποίες, με κατάλληλα τεχνικά μέσα, γίνεται εξόρυξη λατομικών προϊόντων. Λατομικά προϊόντα είναι τα ορυκτά εκείνα τα οποία δεν χαρακτηρίζονται ως μεταλλεύματα από τη νομοθεσία περί μεταλλείων, όπως είναι ιδίως τα διάφορα πετρώματα, τα μάρμαρα, οι κοινοί λίθοι, τα κονιάματα και τα ειδικά χώματα.
   Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (Ν. 1428/1984):
   - Λατομείο είναι η έκταση γης μέσα στο λατομικό χώρο όπου αναπτύσσονται λατομικές εργασίες.
   - Λατομικός χώρος είναι η ενιαία έκταση γης στην οποία έχει δικαίωμα εντοπισμού κοιτάσματος ή εκμετάλλευσης λατομικών ορυκτών ένας μόνο εκμεταλλευτής.
   - Το δικαίωμα εκμετάλλευσης των λατομικών (αδρανών) υλικών ανήκει στον ιδιοκτήτη της εδαφικής έκτασης, μέσα στην οποία υπάρχουν αυτά ή σε εκείνον στον οποίο ο ιδιοκτήτης παραχώρησε το δικαίωμα του αυτό και ασκείται το δικαίωμα εκμετάλλευσης μετά από άδεια που χορηγείται από το Νομάρχη για διάστημα 15 ετών.

   Σε περίπτωση παραχωρήσεως του δικαιώματος εκμετάλλευσης από τον ιδιοκτήτη σε τρίτο, το εφάπαξ ποσό που καταβάλλει ο τρίτος καταχωρείται στα λογιστικά του βιβλία στο λογαριασμό 16.02 και αποσβένεται είτε εφάπαξ, κατά το πρώτο έτος είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία, εκτός αν ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν διαφορετική ρύθμιση. Εάν εκτός από το εφάπαξ ποσό, καταβάλλονται και μηνιαίως ή ετησίως ποσά αυτά καταχωρούνται στο λογαριασμό 61.98.00 "χρήσεις δικαιωμάτων".

8. Στους λογαριασμούς 10.04 "αγροί", 10.05 "φυτείες" και 10.06 "δάση" παρακολουθούνται οι καλλιεργήσιμες καθώς και οι με οποιοδήποτε άλλο φυσικό τρόπο εκμεταλλεύσιμες εκτάσεις γης.

9. Στους..λογαριασμούς 10.10 έως και 10.16 παρακολουθούνται οι εδαφικές εκτάσεις οι οποίες δεν χρησιμοποιούνται για τις κύριες δραστηριότητες του Δήμου, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες αυτού.

10. Οι εδαφικές εκτάσεις παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 10 με καταχώρηση σ' αυτούς της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς ή αποτιμήσεως λόγω εισφοράς τους, παραχωρήσεώς τους κ.λ.π) ή της αξίας η οποία προκύπτει έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως. Τα έξοδα κτήσεως των εδαφικών εκτάσεων (π.χ φόροι μεταβίβασης, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά οι αμοιβές μελετητών και δικηγόρων) δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσεως των στοιχείων αυτών και καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων" και αποσβένονται είτε εφάπαξ κατά το έτος της πραγματοποιήσεως τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

11. Τα έργα διαμορφώσεως των γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων διακρίνονται σε δύο κατηγορίες :
α) Σε εκείνα που δεν φθείρονται (π.χ. εκβραχισμοί ή ισοπεδώσεις) και επομένως προσδίδουν αξία στο γήπεδο, συνεπώς τα σχετικά έξοδα αυξάνουν την αξία κτήσεως του.
β) Σε εκείνα που φθείρονται (π.χ. κατεδάφιση παλαιού κτιρίου, μανδρότοιχος, πλακόστρωση, αποχέτευση) και επομένως υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση (υπό την προϋπόθεση ότι δεν επακολουθεί ανέγερση κτιρίου, γιατί τότε προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του). Τα σχετικά έξοδα αν δεν έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων ως κόστος υποδομής της κατασκευής τους, καταχωρούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό 11.03 "Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" και αποσβένονται όπως ορίζει η σχετική νομοθεσία.

12. Τα γήπεδα-οικόπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις δεν φθείρονται από τη χρήση τους ή την πάροδο του χρόνου και για το λόγο αυτό δεν αποσβένονται. Όταν όμως για τις εδαφικές αυτές εκτάσεις υπάρχει κίνδυνος οικονομικής απαξιώσεως και υποτιμήσεως, για τις ειδικές αυτές περιπτώσεις, σχηματίζεται ειδική πρόβλεψη, η οποία καταχωρείται στο λογαριασμό 44.10 " προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων " με χρέωση του λογαριασμού 83.10.

13. Σε περίπτωση εκποιήσεως μη οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως (π.χ. γηπέδου-οικοπέδου) ισχύουν τα παρακάτω :
(α) Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως καταχωρούνται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου και η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση της πωλούμενης έκτασης (από το λογαριασμό 44.10). Στην χρέωση του ίδιου

λογαριασμού φέρονται τα τυχόν έξοδα που δημιουργούνται για την πραγματοποίηση της πωλήσεως.
β) Στη χρέωση του οικείου λογαριασμού της εδαφικής εκτάσεως μεταφέρονται, επίσης, το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως και των τυχόν εξόδων διαμορφώσεώς της. Οι μεταφορές αυτές γίνονται από τους λογαριασμούς 16.14 και 11.03, αντίστοιχα, στους οποίους προηγουμένως μεταφέρονται, από τους λογαριασμούς 16.99.14 και 11.99.03, οι διενεργημένες αποσβέσεις.
γ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές, μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 " ζημιές από εκποίηση ακινήτων " όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 "κέρδη από εκποίηση ακινήτων ", όταν είναι κέρδος.
Στην περίπτωση εκποίησης οικοδομημένης εδαφικής εκτάσεως ισχύουν όσα αναφέρονται στην περίπτωση 9 της επόμενης παραγράφου 2.2.105
Αντί των προηγούμενων δύνανται να εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγρ. 2.2.703 περ. 4.

§ 2.2.105 Λογαριασμός 11 "Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα"

1. Κτίρια είναι οι οικοδομικές κατασκευές που γίνονται με τη χρησιμοποίηση δομικών υλικών και προορίζονται για στέγαση υπηρεσιών, κατοικίες, βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη εκμετάλλευση ή δραστηριότητα του Δήμου.
Βιομηχανοστάσια είναι οικοδομικές κατασκευές, μέσα στις οποίες έχουν μόνιμα εγκατασταθεί μηχανήματα και μηχανολογικές εγκαταστάσεις, συνδεδεμένες σε βιομηχανικό παραγωγικό κύκλωμα.
2. Εγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες εγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, υδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, εσωτερικής μεταφοράς, ενδοσυνεννοήσεως και άλλες, οι οποίες είναι συνδεδεμένες με το κτίριο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε ο αποχωρισμός τους να μην είναι δυνατό να γίνει εύκολα και χωρίς βλάβη αυτών των ιδίων ή του κτιρίου ή χωρίς αλλοίωση της ουσίας τους ή του προορισμού τους. Οι εγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους υπολογαριασμούς του 11 στους οποίους παρακολουθούνται τα κτίρια στα οποία είναι ενσωματωμένες ή συνδεδεμένες. Αν δεν είναι κατά τον τρόπο αυτό συνδεμένες με το κτίριο, καταχωρούνται στο λογαριασμό 12.01 "τεχνικές εγκαταστάσεις" ή ανάλογα, στον αρμόζοντα λογαριασμό του 14 "έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός".
3. Τεχνικά έργα είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές με τις οποίες τροποποιείται το φυσικό περιβάλλον με σκοπό την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων του Δήμου (π.χ. δρόμοι, πλατείες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια ή στάδια). Στο λογαριασμό 11.01 "τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών" παρακολουθούνται όσα από τα έργα αυτά εξυπηρετούν τις μεταφορές του Δήμου.

Επισημαίνεται ιδιαιτέρως ότι οι δρόμοι, πλατείες, λιμάνια, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, στάδια, πάρκα, γέφυρες, σήραγγες, φράγματα κλπ., που είναι κοινής χρήσεως παρακολουθούνται στο λογαριασμό 17 και ισχύουν για αυτά τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο 2.2.111.

4. Στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων" παρακολουθούνται οι δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων και άλλων εδαφικών εκτάσεων, όταν συντρέχουν οι εξής δύο βασικές προϋποθέσεις : α) οι δαπάνες αυτές δεν πρέπει να έχουν περιληφθεί στο κόστος κτιρίων ή τεχνικών έργων ως κόστος υποδομής της κατασκευής τους και β) οι διαμορφώσεις να φθείρονται και για το λόγο αυτό να αποσβένονται, όπως ορίζεται και στην παράγραφο 2.2.104 περίπτωση 11.

5. Στους λογαριασμούς 11.07 "κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων", 11.08 "τεχνικά έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων", 11.09 "λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων" και 11.10 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων" παρακολουθούνται τα κτίρια και τεχνικά έργα που κατασκευάζονται, καθώς και τα έξοδα που γίνονται σε ακίνητα κυριότητος τρίτων, όταν ο Δήμος έχει δικαίωμα χρήσεως για ορισμένο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά, μετά τη πάροδο του οποίου τα εν λόγω έργα (π.χ. κτίρια ή διαμορφώσεις) περιέρχονται στον κύριο του ακίνητου χωρίς αντάλλαγμα ή καθίστανται κοινής χρήσεως. Στους λογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται : α) το κόστος ανεγέρσεως κτιρίων και τεχνικών έργων, β) το κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων και προσθηκών πάνω σε κτίρια και τεχνικά έργα και γ) τα έξοδα διαμορφώσεως εδαφικών εκτάσεων. Τα κτίρια και τα τεχνικά έργα που κατασκευάζονται από το Δήμο σε ακίνητα τρίτων, καθώς και τα έξοδα που πραγματοποιούνται γι' αυτά, αποσβένονται ανάλογα με το χρόνο της συμβατικής χρησιμοποιήσεως τους, με τον όρο ότι ο συντελεστής αποσβέσεως που προσδιορίζεται με βάση το χρόνο χρησιμοποιήσεως δεν θα είναι μικρότερος από το συντελεστή που εφαρμόζεται σε ομοειδή ιδιόκτητα πάγια στοιχεία. Για την ιδιοκτήτρια του γηπέδου-οικοπέδου οικονομική μονάδα, το κόστος κατασκευής του κτιρίου ή του τεχνικού έργου αποτελεί εισόδημα εξ εκμισθώσεως οικοδομών, το οποίο κατανέμεται στα έτη της συμβατικής χρησιμοποιήσεως του έργου υπό του τρίτου.

6. Στους λογαριασμούς 11.14 έως και 11.17 καθώς και 11.21 έως και 11.24 παρακολουθούνται τα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις κύριες δραστηριότητες του Δήμου ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες του.

7. Τα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων και τα τεχνικά έργα παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 11 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς : α) της αξίας κτήσεώς τους αγοράς ή εκτιμήσεως τους όταν πρόκειται για εισφορά, παραχώρηση κ.λ.π. ή της αξίας που προκύπτει μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από τον οικείο υπολογαριασμό 15.01 "κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα υπό κατασκευή". Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων-τεχνικών έργων (π.χ φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στον λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων". Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά με τις αποσβέσεις των κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων ισχύουν όσα αναφέρονται στη παράγραφο 2.2.102.

9. Σε περίπτωση εκποιήσεως ακινήτου ισχύουν τα ακόλουθα :
α) Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του κτιρίου ή του τεχνικού έργου καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως του πωλητηρίου συμβολαίου και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πωλήσεως.
β) Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται η αξία του αντίστοιχου γηπέδου ή άλλης εδαφικής εκτάσεως και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων διαμορφώσεως του γηπέδου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 11.99.03). Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρεται η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση του πωλούμενου γηπέδου (από το λογαριασμό 44.10).
γ) Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωσή του μεταφέρεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14).
δ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.00 " ζημίες από εκποίηση ακινήτων " ή 81.02.01 " ζημίες από εκποίηση τεχνικών έργων ", όταν είναι ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη από εκποίηση ακινήτων " ή 81.03.01 "κέρδη από εκποίηση τεχνικών έργων ", όταν είναι κέρδος.
Αντί των προηγούμενων δύνανται να εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγ. 2.2.703 περ. 7.

10. Σε περίπτωση κατεδαφίσεως κτιρίου, το οποίο δεν έχει αποσβεστεί ολοκληρωτικά, η αναπόσβεστη αξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως" και αποσβένεται είτε εφάπαξ είτε μέσα σε μία πενταετία. Τα έξοδα κατεδαφίσεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στο λογαριασμό 11.03 "υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων", εκτός αν επακολουθεί ανέγερση νέου κτιρίου, οπότε τα έξοδα αυτά προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεώς του. Οι αποζημιώσεις που τυχόν καταβάλλονται σε μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου προσαυξάνουν το κόστος ανεγέρσεως του νέου.

§ 2.2.106 Λογαριασμός 12 "Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός"

1. Στο λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τα μηχανήματα του Δήμου, δηλαδή οι μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα εγκαταστημένες ή κινητές, οι οποίες χρησιμεύουν για να αποσπούν από τη φύση, να επεξεργάζονται ή να μετασχηματίζουν υλικά αγαθά ή για να παράγουν υπηρεσίες που αποτελούν αντικείμενο δραστηριότητας.

2. Στο λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται οι τεχνικές εγκαταστάσεις του Δήμου δηλαδή τεχνικές κατασκευές και γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις που γίνονται για τη μόνιμη εγκατάσταση μηχανημάτων και τη σύνδεση τους με το λειτουργικό κύκλωμα του Δήμου. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι κάθε είδους εγκαταστάσεις του Δήμου, οι οποίες, χωρίς να συσχετίζονται με τα μηχανήματα έχουν σχέση με το λειτουργικό κύκλωμα του Δήμου (π.χ. εγκαταστάσεις θέρμανσης, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές), με τη προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τις κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους είναι δυνατό να συντελεστεί εύκολα και χωρίς βλάβη της ουσίας τους ή των κτιριακών εγκαταστάσεων.

3. Στο λογαριασμό 12.02 παρακολουθούνται τα φορητά μηχανήματα "χειρός", δηλαδή τα φορητά μικρομηχανήματα που έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και μικρότερη από τη παραγωγική ζωή των μηχανημάτων του λογαριασμού 12.00.

4. Στο λογαριασμό 12.03 παρακολουθούνται τα εργαλεία, δηλαδή τα μηχανολογικά και άλλης φύσεως αντικείμενα που χρησιμοποιούνται με το χέρι και έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος. Τα μικροεργαλεία που αποσβένονται εφάπαξ στη χρήση που θα χρησιμοποιηθούν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 25.00 "μικρά εργαλεία".

5. Στο λογαριασμό 12.04 παρακολουθούνται τα καλούπια και οι ιδιοσυσκευές του Δήμου δηλαδή οι μηχανολογικές και άλλης φύσεως κατασκευές, οι οποίες προσαρμόζονται στα καθ' αυτό μηχανήματα για τη παραγωγή εξειδικευμένων αντικειμένων, αποχωρίζονται από αυτά μετά από την εκτέλεση του συγκεκριμένου έργου και παραμένουν σε αδράνεια μέχρι να επαναχρησιμοποιηθούν (π.χ. καλούπια, μήτρες ή κεφαλές).

6. Στο λογαριασμό 12.05 παρακολουθούνται τα διάφορα μηχανολογικά όργανα, π.χ. μετρήσεων, πειραματισμών ή ελέγχων.

7. Στο λογαριασμό 12.06 παρακολουθείται ο μηχανολογικός εξοπλισμός του Δήμου ο οποίος δεν είναι δυνατόν να ενταχθεί σε μια από τις κατηγορίες εξοπλισμού των λογαριασμών 12.00-12.05. Επισημαίνεται ότι ο προαιρετικός λογαριασμός 12.06 μπορεί να διασπαστεί σε περισσότερους, με τη χρησιμοποίηση του κωδικού αυτού και των κενών κωδικών 12.90 - 12.98, έτσι ώστε η παρακολούθηση των ειδικών κατηγοριών μηχανολογικού εξοπλισμού να είναι άνετη και σωστή.

8. Στους λογαριασμούς 12.07, 12.08 και 12.09 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός του Δήμου, που έχουν εγκατασταθεί σε ακίνητα τρίτων και που, μετά παρέλευση ορισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, η κυριότητα τους περιέρχεται στους κύριους των ακινήτων χωρίς αντάλλαγμα ή γίνονται κοινής χρήσεως. Σχετικά με τον υπολογισμό των αποσβέσεων των παγίων αυτών ισχύουν όσα αναφέρονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.105 για το λογαριασμό 11.07.

9. Στους λογαριασμούς 12.10 έως και 12.19 παρακολουθούνται τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, όταν δεν χρησιμοποιούνται παραγωγικά για τις δραστηριότητες του Δήμου, ούτε και για τις παρεπόμενες ασχολίες του. Στους ίδιους λογαριασμούς παρακολουθούνται και τα μηχανήματα και άλλα πάγια τα οποία θεωρούνται ως οριστικά εκτός εκμεταλλεύσεως, είτε έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθηση γίνεται με μια λογιστική μονάδα, είτε δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, οπότε η παρακολούθησή τους γίνεται με την αξία κτήσεώς τους. Πριν από τη μεταφορά της αξίας, π.χ των μηχανημάτων, στους οικείους λογαριασμούς εκτός εκμεταλλεύσεως, προηγείται η μεταφορά των αποσβέσεων, είτε στη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 12, όταν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, είτε στους οικείους υπολογαριασμούς αποσβέσεων, π.χ. των μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως του 12.99, όταν δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί.

10. Τα μηχανήματα, οι τεχνικές εγκαταστάσεις και ο λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός παρακολουθούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 12 έπειτα από καταχώρηση σ' αυτούς:
α) Της αξίας κτήσεώς τους (αγοράς, εκτιμήσεως όταν πρόκειται για εισφορά σε είδος ή συγχώνευση) ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας η οποία προκύπτει μετά από τυχόν αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως που γίνεται με ειδικό νόμο.
Η κατά τα ως άνω αξία κτήσεως των αγοραζομένων μηχανημάτων, τεχνικών εγκαταστάσεων και μηχανολογικού εξοπλισμού αποτελείται από τα εξής στοιχεία:

- Από την τιμολογιακή αξία αγοράς, που αναγράφεται στα οικεία τιμολόγια αγοράς, μειωμένη κατά τις τυχόν χορηγημένες από τους προμηθευτές εκπτώσεις και απαλλαγμένη από τους τυχόν τόκους που καταβάλλει ο αγοραστής στους προμηθευτές ή σε τρίτους, για τις πιστώσεις ή τα δάνεια που χορηγήθηκαν για την αγορά των προαναφερομένων μηχανημάτων κ.λ.π.
- Από τα ειδικά έξοδα αγοράς, δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι να παραληφθεί το αγαθό (μηχάνημα κ.λ.π.) και να φθάσει στα βιομηχανοστάσια ή τις αποθήκες του Δήμου (δασμοί εισαγωγής, ασφάλιστρα, έξοδα μεταφοράς και παραλαβής καθώς και παρόμοια έξοδα).
- Από τα άμεσα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεως μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας τα μηχανήματα κ.λ.π.

β) Του κόστους ιδιοκατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το οποίο προκύπτει από τον οικείο υπολογαριασμό του 15(βλ.παραγρ.2.2.109 περιπτ.12) και το οποίο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολόγησης τους.
(γ) Η παραπάνω αξία κτήσεως και το κόστος ιδιοκατασκευής προσαυξάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων που γίνονται κάθε φορά.

11. Σχετικά με τις αποσβέσεις των μηχανημάτων -τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού ισχύουν όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.102.

12. Σε περίπτωση πωλήσεως μηχανήματος και γενικά περιουσιακού στοιχείου του λογαριασμού 12 ισχύουν τα εξής: α) Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού π.χ. του μηχανήματος, καταχωρείται το τίμημα πωλήσεως και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πώλησης. β) Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι τη πώληση. γ) Το αποτέλεσμα που προκύπτει μετά από τις παραπάνω καταχωρήσεις και μεταφορές μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.02.02 "ζημίες από εκποίηση μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού", όταν είναι

ζημία, ή στο λογαριασμό 81.03.02 "κέρδη από εκποίηση μηχανημάτων – τεχνικών-εγκαταστάσεων-λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού» όταν είναι κέρδος.
Αντί των προηγούμενων δύνανται να εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγρ. 2.2.703 περ. 4.

13. Σε περίπτωση ολοκληρωτικής αχρηστεύσεως ή καταστροφής, π.χ μηχανημάτων τα οποία δεν έχουν ολοκληρωτικά αποσβεστεί, η αναπόσβεστη αξίας τους μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημίες".

§ 2.2.107 Λογαριασμός 13 " Μεταφορικά μέσα"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 13 παρακολουθούνται τα κάθε είδους οχήματα (όπως, αυτοκίνητα ΙΧ,Λεωφορεία, απορριμματοφόρα αυτοκίνητα, φορτηγά,εσκαφείς,φορτωτές κλπ) με τα οποία ο Δήμος διενεργεί μεταφορές και μετακινήσεις του προσωπικού του ή των υλικών αγαθών του και καλύπτει λοιπές λειτουργικές του ανάγκες, είτε μέσα στους χώρους της δραστηριότητας του, είτε έξω από αυτούς. Διευκρινίζεται ότι στο λογαριασμό 13.06 "μέσα εσωτερικών μεταφορών" παρακολουθούνται τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται για τις μεταφορές εντός των εγκαταστάσεων του Δήμου, τα οποία κατά κανόνα είναι χωρίς αριθμό κυκλοφορίας.

2. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες που αφορούν τους υπολογαριασμούς του 13 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην προηγουμένη παράγραφο 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

3. Τα παραδιδόμενα στον ΟΔΔΥ για εκποίηση οχήματα καταχωρούνται στο λογαριασμό 12.90 "μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός στον ΟΔΔΥ για εκποίηση".

§ 2.2.108 Λογαριασμός 14 " Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός"

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός των διαφόρων κτιριακών χώρων του Δήμου (π.χ. γραφείων, εργαστηρίων, καταστημάτων ή αποθηκών).

2. Στον υπολογαριασμό 14.00 "έπιπλα" παρακολουθούνται τα κινητά αντικείμενα ή εκείνα που είναι εγκαταστημένα, αλλά είναι δυνατό να αποχωριστούν εύκολα και χωρίς βλάβη και τα οποία προορίζονται για τη συμπλήρωση ή τον καλλωπισμό των κτιριακών χώρων και χρησιμοποιούνται, κατά κανόνα, από το προσωπικό του Δήμου στο οποίο ανήκουν.

3. Στον υπολογαριασμό 14.01 "σκεύη" παρακολουθούνται τα διάφορα είδη εστιάσεως , τα οποία χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναγκών του Δήμου (π.χ. ψύκτες νερού, ψυγεία, ηλεκτρικοί φούρνοι ή σκεύη κουζίνας).

4. Στον υπολογαριασμό 14.02 "μηχανές γραφείων" παρακολουθούνται οι κάθε είδους μηχανές γραφείων (π.χ. λογιστικές, αριθμομηχανές ή γραφομηχανές) του Δήμου.

5. Στον υπολογαριασμό 14.03 "ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συστήματα" παρακολουθούνται τα κάθε είδους ηλεκτρονικά μηχανήματα και computers που εξυπηρετούν τις ανάγκες του Δήμου, όπως π.χ. οι διερευνητές, οι ηλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οι ηλεκτρονικές οθόνες, οι εκτυπωτές.

6. Στον υπολογαριασμό 14.04 "μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς" παρακολουθούνται τα περιουσιακά στοιχεία,τα οποία χρησιμοποιούνται ως μέσα αποθήκευσης και μεταφοράς, έχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη από ένα έτος και αποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεία, σιλό, κοντέηνερ ή παλέτες).

7. Στον υπολογαριασμό 14.05"επιστημονικά όργανα" παρακολουθούνται τα φορητά μέσα με τα οποία εξασφαλίζονται οι αναγκαίες αναλύσεις, μετρήσεις και δοκιμές πάνω σε υλικά, δυνάμεις και διάφορες μορφές ενέργειας (π.χ. αντιδραστήρες, αποστακτήρες, ζυγοί ακριβείας, μετρητές αντοχής υλικού σε κρούσεις, εφελκυσμό ή θραύση, συσκευές τεχνητής δημιουργίας διαφόρων συνθηκών περιβάλλοντος ή συσκευές δημιουργίας κενού).

8. Στον υπολογαριασμό 14.06 "ζώα για πάγια εκμετάλλευση" παρακολουθούνται τα ζώα, τα οποία τυχόν κατέχει ο Δήμος και τα χρησιμοποιεί.

9. Στον υπολογαριασμό 14.08 "εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών" παρακολουθούνται τα κάθε είδους φορητά ή εγκατεστημένα μέσα τηλεπικοινωνιών (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ή συσκευές τέλεξ και φαξ).

10. Στο λογαριασμό 14.09 καταχωρούνται τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην κατηγορία των επίπλων και του λοιπού εξοπλισμού, αλλά δεν εντάσσονται στους λογαριασμούς 14.00 - 14.08.

Η περαιτέρω ανάπτυξη του λογαριασμού 14.09, πέραν των υποχρεωτικών τριτοβαθμίων του σχεδίου, είναι ελεύθερη για κάθε Δήμο.

§ 2.2.109

Όταν τα έξοδα κατασκευής και εγκαταστάσεως τυχόν

φωτεινών επιγραφών, μέσω των οποίων προβάλλεται ο Δήμος ή το έργο του, είναι σημαντικά και ως εκ τούτου πρέπει να αποσβεστούν τμηματικά κατ΄ έτος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 14.09 "Λοιπός εξοπλισμός". Τα έξοδα λειτουργίας και συντηρήσεως τους καταχωρούνται σε ιδιαίτερο υπολογαριασμό εξόδου του λογαριασμού 64.02 "έξοδα εκθέσεων, προβολής και διαφήμισης", ενώ σε άλλο ιδιαίτερο υπολογαριασμό του 62.04 καταχωρούνται τα τυχόν καταβαλλόμενα ενοίκια για την εγκατάσταση και λειτουργία φωτεινών επιγραφών.

11. Στο λογαριασμό 14.30 "Έργα τέχνης, κειμήλια και λοιπά είδη μη υποκείμενα σε απόσβεση", καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα έργα τέχνης και λοιπά είδη, όπως ζωγραφικοί πίνακες, ιστορικά έγγραφα ή άλλα αντικείμενα μεγάλης ιστορικής κ.λ.π. αξίας (κειμήλια), για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις διενέργειας αποσβέσεων.

12. Σχετικά με τη λειτουργία και άλλες λεπτομέρειες που αφορούν τους υπολογαριασμούς του 14 ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην παρ. 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

§ 2.2.109 Λογαριασμός 15 "Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων"

1. Στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 15 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται και παρακολουθούνται, αφενός τα ποσά που διατίθενται για την απόκτηση οποιωνδήποτε νέων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, είτε με απευθείας αγορά είτε με κατασκευή (μέσω εργολάβων ή ιδιοκατασκευή), αφετέρου τα ποσά που προκαταβάλλονται για την αγορά όμοιων στοιχείων.
   Οι προαναφερθείσες καταχωρήσεις στο λογαριασμό 15 και στους υπολογαριασμούς του γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.
   Το κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού υπόλοιπο του λογαριασμού 15 απεικονίζει το μη ολοκληρωμένο κόστος των πάγιων στοιχείων, τα οποία , μέχρι την ημέρα εκείνη, δεν είχαν παραληφθεί ή δεν είχε συντελεστεί η αποπεράτωσής τους.

2. Επιβάλλεται η τήρηση του λογαριασμού 15 με την ανάπτυξη που παρατίθεται στην παράγραφο 2.1.1, για να συγκεντρώνεται προηγουμένως το κόστος κάθε επενδύσεως και κατόπιν να μεταφέρεται λογιστικώς από το λογαριασμό 15 στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 10-14, 16 ή του λογαριασμού 67

ή του λογαριασμού 17. Η ανωτέρω τακτική οφείλεται στους κάτωθι, κυρίως, λόγους:

α) Οι πάγιες επενδύσεις που πραγματοποιεί ο Δήμος μπορεί να χρηματοδοτηθούν από διαφορετικές πηγές αλλά και από ιδίους πόρους.

Επισημαίνεται ότι στο λογαριασμό 43 «Επιχορηγήσεις Επενδύσεων» παρακολουθείται η προέλευση κάθε επιχορηγήσεως και ο σκοπός αυτής (δηλαδή, η επένδυση που αφορά).

β) Η πραγματοποίηση των επενδύσεων είναι συνήθως μακρόχρονη και συνεπώς η ολοκλήρωση του κόστους κάθε επενδύσεως βραδύνει. Σύνεπώς, πρέπει να παρακολουθείται η ιστορική εξέλιξη του κόστους της επενδύσεως.

γ) Οι πραγματοποιούμενες επενδύσεις δεν ανήκουν πάντα κατά κυριότητα στο Δήμο, που έχει την επιμέλεια της πραγματοποιήσεως ή γενικότερα μπορεί να πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία κοινής χρήσεως π.χ. Μνημεία, Πλατείες, Πάρκα.

Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση πραγματοποιείται η μεταφορά του κόστους αυτής από το λογαριασμό 15 στους αρμόδιους λογαριασμούς, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 4 μέχρι 9 κατωτέρω.

3. Οι προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής ή προμηθευτές αυτούσιων όμοιων στοιχείων, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων". Μετά τη λήψη του σχετικού τιμολογίου ή προκειμένου για εισαγωγή από το εξωτερικό, μετά τον προσδιορισμό του κόστους αγοράς, πιστώνεται ο λογαριασμός 15.09 με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15. Παρέχεται η ευχέρεια στους Δήμους να παρακολουθούν τις προκαταβολές για κτήση πάγιων στοιχείων, ως εξής :

α) Οι προκαταβολές που δίνονται για εισαγωγή υλικών ή αυτούσιων πάγιων στοιχείων από το εξωτερικό, μπορεί να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων"

β) Οι προκαταβολές που δίνονται σε προμηθευτές ή κατασκευαστές πάγιων στοιχείων του εσωτερικού, δύνανται να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού πάγιων στοιχείων".

γ) Στο τέλος κάθε χρήσεως το υπόλοιπο του λογαριασμού 15 "ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων" και τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών των 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων" και 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού - λογαριασμός πάγιων στοιχείων" εμφανίζονται στον ισολογισμό σε ένα ενιαίο κονδύλι.

4. Στους υπολογαριασμούς των λογαριασμών 15.10 «Απαλλοτριώσεις και αγορές εδαφών», 15.11 «Κτίρια – Εγκαταστάσεις Κτιρίων – Τεχνικά έργα», 15.12 «Μηχανήματα και Εγκαταστάσεις», 15.13 «Μεταφορικά μέσα», 15.14 « Έπιπλα και Σκεύη

15.16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις» παρακολουθείται η διαμόρφωση του κόστους των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων. Η ανάπτυξη των λογαριασμών αυτών απεικονίζεται στην παράγραφο 2.1.1. Στην ίδια παράγραφο απεικονίζεται και η ανάπτυξη του λογαριασμού 15.17 «Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση». Στον τελευταίο αυτό λογαριασμό παρακολουθείται η διαμόρφωση του κόστους των παγίων (μονίμων) εγκαταστάσεων που είναι κοινής χρήσεως.

5. Το κόστος που συγκεντρώνεται στους λογαριασμούς 15.10 – 15.14, 15.16 και 15.17 μέχρις ότου ολοκληρωθεί μπορεί να καλύπτεται από ίδιους πόρους του Δήμου (μέσω εργολάβων ή προμηθευτών ή ιδιοκατασκευής) ή και από επιχορηγήσεις του Δημοσίου ή τρίτων.
6. Όταν ολοκληρωθεί η επένδυση πραγματοποιείται η μεταφορά του κόστους από τους υπολογαριασμούς των 15.10, 15.11, 15.12, 15.13, 15.14 και 15.16 στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς 10 «Εδαφικές εκτάσεις», 11 «Κτίρια – εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα», 12 «Μηχανήματα και εγκαταστάσεις», 13 «Μεταφορικά μέσα», 14 «Έπιπλα και Σκεύη» και 16 «Ασώματες ακινητοποιήσεις», εφόσον το κόστος της επενδύσεως έχει καλυφθεί από ιδίους πόρους του Δήμου και ανήκει η επένδυση στην περιουσία του Δήμου. Μετά την ολοκλήρωση των παγίων (μόνιμων) εγκαταστάσεων που είναι κοινής χρήσεως, γίνεται η μεταφορά του κόστους στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 17 «Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως.». Η κατά τα ως άνω μεταφορά γίνεται με χρέωση του αρμόδιου υπολογαριασμού των λογαριασμών 10-15, 16 και 17 και αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των 15.10-15.14, 15.16 και 15.17 αντίστοιχα.
7. Αν τα υπό κατασκευή πάγια στοιχεία που απεικονίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς 15.10-15.14 και 15.16 χρηματοδοτήθηκαν μέχρι την ολοκλήρωση τους από ίδιους πόρους του Δήμου και αποτελούν περιουσία του Δήμου μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς 10-14 και 15 αντίστοιχα, όπως προαναφέρθηκε στην περίπτ. 6. Αν όμως τα προαναφερόμενα στοιχεία δεν ανήκουν στην περιουσία του Δήμου αλλά χαρακτηρίζονται ως κοινής χρήσεως, τότε η μεταφορά από τους λογαριασμούς 15.10-15.14 και 15.16 γίνεται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 17. Το κόστος των πάγιων στοιχείων κοινής χρήσεως πρέπει να αποσβεστεί τμηματικά με βάση τους προβλεπόμενους από τη νομοθεσία ετήσιους συντελεστές αποσβέσεων ή ελλείψει αυτών με βάση την πιθανολογούμενη διάρκεια ζωής αυτών των πάγιων στοιχείων κοινής χρήσεως. Ευνόητο ότι τα ανήκοντα στην περιουσία του Δήμου στοιχεία αποσβένονται κανονικά, όπως προβλέπεται από τη σχετική νομοθεσία.
8. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως που κατασκευάσθηκαν ή αποκτήθηκαν :

   α) με επιχορηγήσεις τρίτων, μπορεί να αποσβένονται τμηματικά ή εφάπαξ με αντίστοιχη και ισόποση μεταφορά στα έσοδα της χρήσεως της αναλογούσης επιχορηγήσεως

β) με επιχορηγήσεις τρίτων και με ιδίους πόρους του Δήμου, μπορεί να αποσβένεται κατ' έτος (τμηματικά) το συνολικό κόστος κατασκευής των παγίων αυτών με αναλογική μεταφορά στα έσοδα της αντιστοιχούσας στην απόσβεση επιχορηγήσεως.

9. Είναι δυνατό ένα περιουσιακό στοιχείο να κατασκευάζεται από έναν Δήμο και το κόστος αυτού:
α) Είτε να καλύπτεται πλήρως με επιχορηγήσεις και να πρέπει το πάγιο αυτό στοιχείο, όταν ολοκληρωθεί, να μεταβιβαστεί στο Δημόσιο ή σε ΝΠΔΔ ή σε άλλο Δημόσιο οργανισμό ή φορέα. Το κόστος του στοιχείου αυτού, όταν ολοκληρωθεί, πρέπει να συμψηφίζεται με την επιχορήγηση, δηλαδή κατά τη μεταβίβαση του στοιχείου, πρέπει να χρεώνεται ο λογαριασμός 43, στον οποίο είχε απεικονιστεί η επιχορήγηση ή οι επιχορηγήσεις και να πιστώνεται ο λογαριασμός 15. Σε περίπτωση που η επιχορήγηση υπερκαλύπτει το κόστος μπορεί να υπάρχει υποχρέωση επιστροφής του επί πλέον ποσού ή να επιβάλλεται τρόπος διαχειρίσεως του, σύμφωνα με τους όρους της επιχορηγήσεως ή της ισχύουσας νομοθεσίας.
β) Είτε να καλύπτεται στο σύνολο ή κατά μέρος από ιδίους πόρους του Δήμου και να πρέπει το πάγιο αυτό να μεταβιβαστεί σε τρίτο.
Το τμήμα του κόστους του παγίου αυτού στοιχείου, που έχει καλυφθεί από ιδίους πόρους του Δήμου, μεταφέρεται σε υπολογαριασμό του λογαριασμού 67. Ευνόητο τυγχάνει ότι για το μέρος του κόστους που έχει καλυφθεί με επιχορήγηση, ισχύουν όσα προαναφέρθηκαν ανωτέρω στην περίπτωση (α). Στην τελευταία αυτή περίπτωση, αν η κατασκευή του στοιχείου διαρκεί πέραν της χρήσεως και είναι γνωστό ότι το στοιχείο αυτό θα παραδοθεί σε τρίτο, τότε η μεταφορά στο λογαριασμό 67 του κόστους που πραγματοποιήθηκε μέσα σε κάθε χρήση γίνεται με πίστωση αντίστοιχου αντίθετου υπολογαριασμού που δημιουργείται με τη χρησιμοποίηση του τελευταίου κωδικού (που λήγει σε 99) της οικείας βαθμίδας λογαριασμών (π.χ.για το λογαριασμό 15.11.02.06 «Δαπάνες κατασκευής κτιρίου οδού «Κ» ο αντίθετος θα είναι 15.11.02.99 «αντίθετος λογαριασμός μεταφοράς ετήσιας δαπάνης στο λογαριασμό 67). Όταν ολοκληρωθεί το κόστος και παραδοθεί το στοιχείο θα πιστώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 15 με αντίστοιχη χρέωση του αντίθετου του.

10. Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 15.19 «Λοιπός κεφαλαιακός εξοπλισμός» παρακολουθείται η διαμόρφωση του κόστους των λοιπών πάγιας μορφής στοιχείων που δεν εντάσσονται στους λογαριασμούς 15.10-15.14 και 15.16 και ανήκουν στην περιουσία του Δήμου. Αν αφορούν σε κοινής χρήσεως πάγιες εγκαταστάσεις παρακολουθούνται στο λογαριασμό 15.17.19 «Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως υπό εκτέλεση».

11. Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 15.20 «Μελέτες-

Έρευνες - Πειραματικές εργασίες και ειδικές δαπάνες» απεικονίζονται : (α) οι δαπάνες για μελέτες και έρευνες κατασκευής, επεκτάσεως ή συμπληρώσεως κτιρίων και λοιπών έργων. Οι δαπάνες αυτές μετά την ολοκλήρωσή τους μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς πολυετούς απόσβεσης του 16. (β) οι ειδικές δαπάνες που αφορούν την εφαρμογή του σχεδίου πόλεως, δαπάνες κατεδαφίσεως λόγω ρυμοτομίας ή επικίνδυνων κτιρίων ή αυθαίρετων ή άλλες ειδικές δαπάνες. Και οι δαπάνες αυτές λόγω της φύσεως τους είναι πολυετούς αποσβέσεως και πρέπει να μεταφερθούν στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 16, εκτός από τις δαπάνες κατασκευής, επεκτάσεως και συμπληρώσεως -πλην κτιρίων- (κ.α. 15.20.20.09) που πρέπει να μεταφερθούν σε αρμόδιους υπολογαριασμούς των 12. 13, 14, 16 και 17, αναλόγως της φύσεως κάθε δαπάνης.

12. Το κόστος ιδιοκατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από το Δήμο με δικά του μέσα παρακολουθείται και προσδιορίζεται με τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9, όπως ειδικότερα ορίζεται στην παρ. 5.3.116 του πέμπτου μέρους. Το κόστος που προσδιορίζεται με τον τρόπο αυτό καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.Το κόστος αυτό παραμένει στους οικείους υπολογαριασμούς του 15 και κατά την επόμενη χρήση, κατά την οποία προσαυξάνεται και με το κόστος που πραγματοποιείται μέσα στη νέα αυτή χρήση, και ούτω καθεξής, μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευής, οπότε το συνολικό κόστος του πάγιου στοιχείου μεταφέρεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15 στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11-14,16 ή 17). Αν η κατασκευή του πάγιου στοιχείου ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση που άρχισε αυτή, το κόστος που προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς παραγωγής της ομάδας 9 σκόπιμο είναι να μην καταχωρείται απευθείας στους οικείους λογαριασμούς των πάγιων στοιχείων (11-14 και 16 ή 17), με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78, αλλά αυτό να γίνεται μέσω του λογαριασμού 15.

13. Το κόστος κατασκευής των πάγιων στοιχείων τα οποία κατασκευάζονται από τρίτους με υλικά που παρέχονται από το Δήμο προσδιορίζεται από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15, στη χρέωση των οποίων καταχωρείται η αξία των υλικών που αγοράζονται και η αξία των τιμολογίων των τρίτων κατασκευαστών. Στην περίπτωση κατά την οποία τα υλικά που αγοράζονται εισάγονται πρωτύτερα στις αποθήκες με καταχώρηση τους στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 2 και από τις αποθήκες αυτές παραδίνονται στους τρίτους, ή γενικά στην

περίπτωση που τα υλικά χορηγούνται στους τρίτους από τις αποθήκες, η αξία των υλικών αυτών καταχωρείται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 15, με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 78.

14. Όταν η κατασκευή των πάγιων στοιχείων γίνεται από τρίτους, στους οποίους εκτός από τη χορήγηση των υλικών παρέχεται και συμπαράσταση των υπηρεσιών του Δήμου, η οποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος επιπλέον των υλικών, για τον προσδιορισμό του ολοκληρωμένου κόστους κατασκευής και για τη λειτουργία των σχετικών λογαριασμών ακολουθείται η διαδικασία της παραπάνω περιπτ. 12 (κατασκευή πάγιων στοιχείων από τον Δήμο).

§ 2.2.110 Λογαριασμός 16 " Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως "

I. Ασώματες ακινητοποιήσεις (άϋλα πάγια στοιχεία)

1. Άϋλα πάγια στοιχεία (ασώματες ακινητοποιήσεις) είναι τα δεκτικά χρηματικής αποτιμήσεως ασώματα (άϋλα) οικονομικά αγαθά τα οποία αποκτά ο Δήμος για να τα χρησιμοποιεί παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος και είναι δυνατό να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής. Τα άϋλα αυτά οικονομικά αγαθά είναι :
   - ή δικαιώματα όπως π.χ. διπλώματα ευρεσιτεχνίας, εμποροβιομηχανικά σήματα, πνευματική ιδιοκτησία
   - ή πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, οι οποίες δεν προστατεύονται από την έννομη τάξη ως δικαιώματα, όπως π.χ. πελατεία, φήμη, πίστη, καλή οργάνωση, ειδίκευση.

2. Τα άϋλα πάγια στοιχεία που αποκτά ο Δήμος από τρίτους καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 16 με την αξία κτήσεώς τους, η οποία αποτελείται από το εφάπαξ ποσό που καταβλήθηκε στους τρίτους και από τυχόν ειδικά έξοδα αποκτήσεως (δικηγορικές αμοιβές, συμβολαιογραφικά κ.λ.π.). Η αξία αυτή αποσβένεται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για κάθε είδος άϋλου πάγιου στοιχείου. Όταν στους τρίτους, πέραν του εφάπαξ ποσού, καταβάλλεται και μηνιαίως ή ετησίως ένα ποσό ή μόνο μηνιαίως ή ετησίως, το οποίο υπολογίζεται επί των εσόδων που αποκτούνται κάθε μήνα ή έτος από την εκμετάλλευση του άϋλου στοιχείου ή κατ΄ άλλο τρόπο, το ποσό αυτό βαρύνει τα έξοδα εκμεταλλεύσεως και καταχωρείται στο λογαριασμό 61.98.00 (είναι τα γνωστά Royalties). Τα άϋλα πάγια στοιχεία που δημιουργούνται από το Δήμο απεικονίζονται λογιστικά, μόνο όταν για τη δημιουργία τους πραγματοποιούνται έξοδα και εφόσον τα έξοδα αυτά αποσβένονται τμηματικά και όχι εφάπαξ μέσα σε ένα χρόνο.

3. Στο λογαριασμό 16.01 "δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας" παρακολουθούνται τα άϋλα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτούνται με αγορά από τρίτους (αξία κτήσεως = ποσό που καταβάλλεται στους τρίτους μαζί με τα ειδικά έξοδα), λόγω συγχωνεύσεως ή εισφοράς είδους είτε με παραγωγή από το ίδιο το Δήμο. Για τη καταχώρηση εξόδων αγοράς ή παραγωγής στο λογαριασμό 16.01 αποτελεί προϋπόθεση η προσδοκία ότι τα δικαιώματα για τα οποία γίνονται έξοδα θα αποδώσουν αποτελέσματα στο Δήμο. Απαγορεύεται η αποθεματοποίηση εξόδων στους υπολογαριασμούς του 16, όταν δεν υπάρχει βάσιμη προσδοκία παραγωγικής χρησιμοποιήσεως του αντίστοιχου δικαιώματος για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Η αξία κτήσεως των άϋλων περιουσιακών στοιχείων του λογαριασμού 16.01 αποσβένεται με

ισόποση ετήσια απόσβεση μέσα στο χρόνο της παραγωγικής χρησιμότητας κάθε άϋλου στοιχείου και σε περίπτωση που το άϋλο δικαίωμα έχει από το νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας, μέσα στο χρόνο της περιορισμένης αυτής διάρκειας, σε περιπτώσεις όμως διακοπής της παραγωγικής χρησιμοποιήσεώς τους το αναπόσβεστο υπόλοιπο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

4. Στους λογαριασμούς 16.02 "δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) εκμεταλλεύσεως ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων" και 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις" παρακολουθείται η αξία π.χ. κτήσεως, των δικαιωμάτων αυτών, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.104.

5. Στο λογαριασμό 16.04 "δικαιώματα χρήσεως ενσωμάτων πάγιων στοιχείων" παρακολουθείται η αξία της εισφοράς κατά χρήση, στο Δήμο ενσωμάτων πάγιων στοιχείων, για ορισμένο χρόνο, η οποία καθορίζεται με νόμιμη διαδικασία εκτιμήσεως. Η παραπάνω αξία εισφοράς κατά χρήση αποσβένεται με ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο που καθορίζεται συμβατικά για τη χρησιμοποίηση κάθε άϋλου πάγιου στοιχείου.

6. Στο λογαριασμό 16.05 "λοιπά δικαιώματα" παρακολουθούνται τα άϋλα εκείνα περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.00-16.04 , όπως είναι π.χ. τα μισθωτικά δικαιώματα. Στην περίπτωση μισθωτικών δικαιωμάτων (δηλαδή μεταβιβάσεως από μισθωτή ακινήτου στο Δήμο των μισθωτικών δικαιωμάτων του σε ορισμένο ακίνητο) που απορρέουν από σχετική σύμβαση μισθώσεως και το νόμο που ισχύει κάθε φορά, η αξία που καταβάλλεται στο μισθωτή αυτό ως αποζημίωση για τη μεταβίβαση των δικαιωμάτων του καταχωρείται στη χρέωση οικείου υπολογαριασμού του 16.05 και αποσβένεται σε ισόποσες δόσεις μέσα στο χρόνο ισχύος του μισθωτικού δικαιώματος, πάντως ο χρόνος αποσβέσεως δεν επιτρέπεται να υπερβαίνει την πενταετία.

7. Σε περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως των άϋλων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

8. Σε περίπτωση παύσεως της παραγωγικής χρησιμοποίησης άϋλου περιουσιακού στοιχείου, πριν ολοκληρωθεί η απόσβεση της αξίας κτήσεώς του, το αναπόσβεστο υπόλοιπο αυτής μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.99 "λοιπές έκτακτες ζημίες".

9. Σε περίπτωση πωλήσεως άϋλου πάγιου περιουσιακού στοιχείου ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στη περίπτωση 12 της παρ. 2.2.106 για το λογαριασμό 12.

ΙΙ. Έξοδα εγκαταστάσεως ή πολυετούς αποσβέσεως

10. Έξοδα εγκαταστάσεως ή πολυετούς αποσβέσεως είναι εκείνα που γίνονται για την ίδρυση και αρχική οργάνωση του Δήμου, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση του. Τα έξοδα αυτά εξυπηρετούν το Δήμο για μεγάλη χρονική περίοδο - οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος - και για το λόγο αυτό αποσβένονται τμηματικά.

11. Στο λογαριασμό 16.10 "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκατάστασης" παρακολουθούνται τα έξοδα καταρτίσεως και δημοσιεύσεως του καταστατικού ή άλλου παρεμφερούς αξίας οργανισμού ή κανονισμού λειτουργίας του Δήμου, τα έξοδα δημόσιας προβολής της ιδρύσεως του Δήμου, τα έξοδα της εκπόνησης τεχνικών, εμπορικών και οργανωτικών μελετών, καθώς και τα έξοδα διοικήσεως που πραγματοποιούνται μέχρι την έναρξη της δραστηριότητάς του. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και τα μεταγενέστερα (δηλαδή μετά την έναρξη της δραστηριότητας του Δήμου) έξοδα που δημιουργούνται για την επέκταση της δραστηριότητας του. Ειδικά προκειμένου για έξοδα τεχνητών μελετών, αν το έργο για το οποίο πραγματοποιούνται κατασκευαστεί, τα έξοδα μελέτης του δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.10, αλλά ενσωματώνονται στο κόστος του έργου και αποσβένονται όπως αυτό.

12. Στο λογαριασμό 16.11 "έξοδα ερευνών ορυχείων - μεταλλείων - λατομείων" παρακολουθείται η αξία π.χ κτήσεως, των εξόδων αυτών, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 6 της παρ. 2.2.104.

13. Στο λογαριασμό 16.12 "έξοδα λοιπών ερευνών" παρακολουθούνται τα έξοδα που γίνονται για έρευνες σε άλλους κλάδους και τομείς δραστηριότητας του Δήμου, εκτός από τα ορυχεία - μεταλλεία - λατομεία.

14. Στο λογαριασμό 16.13 "έξοδα εκδόσεως ομολογιακών δανείων" παρακολουθούνται έξοδα, όπως π.χ εκείνα που γίνονται για εκτυπώσεις ή ανακοινώσεις, όταν ο Δήμος εκδίδει ομολογιακό δάνειο.

15. Στο λογαριασμό 16.14 "έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων" παρακολουθούνται όλα τα έξοδα που γίνονται για την απόκτηση των ακινήτων, όπως π.χ είναι ο φόρος μεταβιβάσεως, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, τα μεσιτικά και οι αμοιβές μελετητών ή δικηγόρων, τα οποία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 2.2.104, περ. 10 και 2.2.105 περ.7, δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως τους.

16. Στο λογαριασμο 16.15 "συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται σε υπολογαριασμούς κατά δάνειο, οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μετατροπή σε δραχμές δανείων και πιστώσεων σε ξένο συνάλλαγμα, κατά την εξόφληση ή αποτίμησή τους, που συνάπτονται ειδικά και μόνο για την αγορά, κατασκευή ή εγκατάσταση πάγιων στοιχείων του Δήμου, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρακάτω περίπτωση 22.

17. Στο λογαριασμό 16.16 "διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως ομολογιών" παρακολουθούνται οι διαφορές από τη διάθεση ομολογιών σε τιμή μικρότερη από την ονομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση ομολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους. Οι διαφορές αυτές αποσβένονται με τμηματικές ισόποσες δόσεις μέχρι την λήξη της προθεσμίας εξοφλήσεως του ομολογιακού δανείου.

18. Στο λογαριασμό 16.17 "έξοδα αναδιοργανώσεως" παρακολουθούνται τα έξοδα μελετών οικονομικής, εμπορικής, τεχνικής και διοικητικής αναδιοργανώσεως ριζικού χαρακτήρα, με τα οποία επιδιώκεται η κάλυψη νέων αναγκών που προκύπτουν από το μεγάλωμα του Δήμου ως αποτέλεσμα σημαντικών επεκτάσεων ή αλλαγών στην οργανωτική του δομή ή ριζικών μεταβολών στη δραστηριότητά του.

19. Στο λογαριασμό 16.18 "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" παρακολουθούνται οι τόκοι, μόνο της κατασκευαστικής περιόδου, πιστώσεων ή δανείων τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

20. Στο λογαριασμό 16.19 "λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως" παρακολουθούνται τα έξοδα εκείνα που δεν εντάσσονται σε μια από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.10-16.18, όπως π.χ. η αναπόσβεστη αξία κτιρίου σε περίπτωση κατεδαφίσεώς του (βλ. Περίπτωση 10 παρ.2.2.105).
Στο λογαριασμό 16.90 παρακολουθούνται τα έξοδα μετεγκαταστάσεως του Δήμου με ανάλυση κατά τις ανάγκες του Δήμου.

21. Στο λογαριασμό 16.98 "προκαταβολές κτήσεως ασωμάτων ακινητοποιήσεων" παρακολουθούνται οι προκαταβολές που δίνονται για το λόγο αυτό, σύμφωνα με όσα αναφέρονται προηγούμενα στην περίπτωση 2.

22. Τα έξοδα των λογαριασμών 16.10, 16.12, 16.13, 16.14, 16.17, 16.18, 16.19 και 16.90 αποσβένονται, είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μια πενταετία. Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15, κατά δάνειο, αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με την

§ 2.2.111

υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του·

δανείου, ως εξής :

- Στο τέλος της κλειόμενης χρήσεως μεταφέρεται από τον οικείο κατά δάνειο υπολογαριασμό του 16.15 στο λογαριασμό 81.00.04 "συναλλαγματικές διαφορές" ποσό ίσο με το πηλίκο της διαιρέσεως του χρεωστικού υπολοίπου του οικείου υπολογαριασμού του 16.15 με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσεως αυτής μέχρι τη λήξη της αντίστοιχης πιστώσεως ή του αντίστοιχου δανείου. Για τον προσδιορισμό του πηλίκου της παραγράφου αυτής, χρονική περίοδος μικρότερη των 12 μηνών λογίζεται ως περίοδος ενός έτους.
- Σε περίπτωση ληξιπροθέσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα χρεωστικά υπόλοιπα των οικείων υπολογαριασμών του 16.15, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, μεταφέρονται στο λογαριασμό 81.00.04 στο τέλος της χρήσεως μετά την οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.
- Από τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές του λογαριασμού 16.15 κατά δάνειο στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στο λογαριασμό 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές" το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στο ποσό των δανείων που πληρώθηκε μέσα στη κλειόμενη χρήση.

23. Σε περίπτωση ολοκληρώσεως της αποσβέσεως της αξίας κτήσεως εξόδων πολυετούς αποσβέσεως, μεταφέρονται από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 16.99 στους οικείους λογαριασμούς του 16 οι αποσβέσεις και έτσι οι λογαριασμοί αυτοί εξισώνονται.

§ 2.2.111 Λογαριασμός 17 «Πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως»

1. Στους υπολογαριασμούς του 17 παρακολουθούνται οι πάγιες (μόνιμες) εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως, δηλαδή αυτές που δεν ανήκουν στην περιουσία του Δήμου, ανεξαρτήτως του τρόπου κατασκευής και χρηματοδοτήσεως αυτών.

2. Οι υπολογαριασμοί του 17 ενημερώνονται ύστερα από μεταφορά του κόστους κάθε παγίου στοιχείου από τους οικείους υπολογαριασμούς του 15.17, όταν ολοκληρωθεί το κόστος αυτό.

Επίσης, οι υπολογαριασμοί του 17 μπορεί να ενημερώνονται ύστερα από μεταφορά του κόστους κάθε παγίου στοιχείου από τους οικείους υπολογαριασμούς των 15.10-15.14 και 15.16, όταν ολοκληρωθεί το κόστος αυτό και χαρακτηριστεί το πάγιο ως κοινής χρήσεως.

3. Τα πάγια στοιχεία κοινής χρήσεως αποσβένονται τμηματικά, με τους ισχύοντες για κάθε πάγιο στοιχείο συντελεστές ή σε έλλειψη αυτών με βάση την πιθανολογούμενη διάρκεια «ζωής» αυτών και επιβαρύνονται τα έξοδα κάθε χρήσεως. Αν τα πάγια αυτά στοιχεία έχουν επιχορηγηθεί στο σύνολο ή κατά μέρος, ανάλογο ποσό των επιχορηγήσεων καταχωρείται κατ' έτος στα έσοδα, για να αντισταθμίσει τις αποσβέσεις που αναλογούν στο κόστος του πάγιου που επιχορηγήθηκε.

4. Το κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων στοιχείων, που εντάσσονται στα κοινής χρήσεως παρακολουθείται και προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 12 της παραγράφου 2.2.109, ενώ το κόστος κατασκευής των πάγιων που κατασκευάζονται από τρίτους και τα υλικά παρέχονται από το Δήμο, προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 13-14 της παραγράφου 2.2.109.

§ 2.2.112 Λογαριασμός 18 "Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις"

1. Στους λογαριασμούς 18.00 "Τίτλοι πάγιας επενδύσεως" παρακολουθούνται οι μετοχές ανωνύμων εταιριών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε και οι εταιρικές μερίδες των άλλης μορφής εταιριών, που η διαρκής κατοχή τους κρίνεται ιδιαίτερα χρήσιμη για την δραστηριότητα του Δήμου.
   Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών χαρακτηρίζονται ως μορφή πάγιας επενδύσεως, όταν κατά την απόκτηση τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους. Στην αντίθετη περίπτωση, χαρακτηρίζονται ως χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34.
2. Οι τίτλοι πάγιας επενδύσεως καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 18.00 με την αξία κτήσεως τους. Αξία κτήσεως είναι το ποσό που καταβάλλεται, είτε απευθείας στην εταιρία κατά τη συγκρότηση του κεφαλαίου της, είτε για την αγορά των τίτλων, καθώς και η ονομαστική αξία των τίτλων που δίδονται στο Δήμο, χωρίς αντάλλαγμα, λόγω νόμιμης αναπροσαρμογής των περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εκδότριας εταιρίας ή κεφαλαιοποιήσεως αποθεματικών της. Στην περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα χρεώνεται ο οικείος υπολογαριασμός του 18.00 με πίστωση του λογαριασμού 41.06 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων". Τα ειδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχής καταχωρούνται στον λογαριασμό 64.10 "έξοδα τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων".
3. Όταν αναλαμβάνεται η κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας με τον όρο η καταβολή του να γίνει σε δόσεις, οι μετοχές που αποκτούνται με τον τρόπο αυτό καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 18 κατά περίπτωση, με τη συνολική αξία τους με πίστωση του λογαριασμού 53.06 "οφειλόμενες δόσεις τίτλων πάγιας επενδύσεως" με την αξία των οφειλόμενων δόσεων.
4. Σε περίπτωση πωλήσεως τίτλων πάγιας επενδύσεως, το τίμημα πωλήσεως καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 18 και το αποτέλεσμα που προκύπτει καταχωρείται στον λογαριασμό 64.04 αν πρόκειται για ζημία και στον λογαριασμό 76.04 αν πρόκειται για κέρδος.
   Διευκρινίζεται ότι στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού μεταφέρεται, εκτός από το τίμημα της πωλήσεως, η τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη υποτιμήσεως από το λογαριασμό 18.00.98

"προβλέψεις για υποτίμηση" πριν προσδιοριστεί το

αποτέλεσμα της πωλήσεως.

5. Για την αποτίμηση των τίτλων πάγιας επενδύσεως και των χρεογράφων ισχύουν τα εξής :

α) Με την επιφύλαξη της παρακάτω περιπτώσεως δ, οι κάθε φύσεως τίτλοι χρεογράφων με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων αποτιμούνται μαζί με τα χρεόγραφα που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34 στην κατ'είδος τρέχουσα τιμή τους.

Ως τρέχουσα τιμή ορίζεται :

α.α) Για τους εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους (μετοχές, ομολογίες, κ.λ.π.) ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

α.β) Για τους μη εισαγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους :

- Αν πρόκειται για μετοχές ανωνύμων εταιριών, η εσωτερική λογιστική αξία που προκύπτει από το δημοσιευμένο τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, για τις μετοχές της οποίας πρόκειται να γίνει η αποτίμηση.
- Αν πρόκειται για τους λοιπούς, εκτός από τις μετοχές, τίτλους, η τιμή κτήσεώς τους.
- Αν πρόκειται για μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

β) Όταν η τρέχουσα αξία κατ' είδος των τίτλων πάγιας επενδύσεως και των χρεογράφων, είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη της κτήσεως, η διαφορά καταχωρείται σε χρέωση των λογαριασμών 68.18 και 68.34 με πίστωση των λογαριασμών 18.00.98 και 34.98 αντίστοιχα.

Στο τέλος της χρήσεως πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων των αποτελεσματικών λογαριασμών στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως, τα πιο πάνω υπόλοιπα των λογαριασμών 68.18 και 68.34 μεταφέρονται με λογιστική εγγραφή σε χρέωση του λογαριασμού 41.12 "Διαφορά από αποτίμηση τίτλων στην τρέχουσα αξία τους", εφόσον καλύπτονται από το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού. Εάν δεν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό 41.12 ή αυτό δεν επαρκεί, το απομένον υπόλοιπο στους λογαριασμούς 68.18 και 68.34 μεταφέρεται στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως.

γ) Όταν η τρέχουσα αξία κατ' είδος των τίτλων παγίας επενδύσεως και των χρεογράφων είναι υψηλότερη από την αντίστοιχη αξία κτήσεως, η διαφορά καταχωρείται σε πίστωση των λογαριασμών 78.18 και 78.34 με χρέωση των λογαριασμών 18.00.98 και 34.98 αντίστοιχα. Στο τέλος της χρήσεως και πριν από την μεταφορά των υπολοίπων των αποτελεσματικών λογαριασμών στο λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως, τα πιο πάνω υπόλοιπα των λογαριασμών 78.18 και 78.34 μεταφέρονται με λογιστική εγγραφή σε πίστωση του λογαριασμού 41.12 "Διαφορά από αποτίμηση τίτλων στην τρέχουσα αξία τους" και συμψηφίζονται με τα αντίστοιχα χρεωστικά υπόλοιπα της πιο πάνω περιπτώσεως β, που θα προκύψουν σε επόμενη χρήση.

§ 2.2.112

δ) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως και δεν είναι εισαγμένα στο χρηματιστήριο αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του Ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου.

6. Στο λογαριασμό 18.11 "δοσμένες εγγυήσεις" παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται ως εγγύηση, όταν η επιστροφή τους δεν προβλέπεται να πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως (π.χ. εγγυήσεις στη Δ.Ε.Η και στον Ο.Τ.Ε. ή σε εκμισθωτές ακινήτων).

7. Στους λογαριασμούς 18.13 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε δρχ." Και 18.14 "λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου.
Κάθε απαίτηση που εμφανίζεται στους λογαριασμούς 18.11,18.13 και 18.14 μόλις γίνει επισφαλής μεταφέρεται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3 του Σχεδίου Λογαριασμών, όπου παρακολουθούνται οι επισφαλείς απαιτήσεις.

8. Ο Δήμος, σύμφωνα και με τις κάθε φορά ισχύουσες σχετικές διατάξεις, υποχρεούται στην τήρηση και στην διαρκή ενημέρωση αναλυτικού Μητρώου Χρεογράφων, το οποίο αποτελεί αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 18.00 και 34 και στο οποίο παρακολουθείται η κίνηση σε ποσότητες και αξίες των τίτλων πάγιας επενδύσεως του λογαριασμού 18 και των χρεογράφων του λογαριασμού 34. Από το Μητρώο Χρεογράφων το οποίο θεωρείται πριν τη χρησιμοποίηση του σύμφωνα με την παραγρ.1.1.104 περ.22, προκύπτουν τα εξής τουλάχιστον στοιχεία κατά διαχειριστική χρήση :

α) Το υπόλοιπο έναρξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.
β) Οι προσθήκες της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία.
γ) Οι μειώσεις της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία.
δ) Το υπόλοιπο λήξης της χρήσεως κατά είδος τίτλου, ποσότητα, τιμή και αξία, αποτιμημένο σε τιμές ιστορικού κόστους.

§ 2.2.113

§ 2.2.113 Όμιλος λογαριασμών 19 "Πάγιο ενεργητικό άλλων κέντρων" (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα άλλα κέντρα (π.χ. καταστήματα, πρατήρια ή εργοτάξια) των Δήμων δεν έχουν λογιστική αυτοτέλεια, παρέχεται η δυνατότητα η λογιστική παρακολούθηση της δραστηριότητάς τους να γίνεται με την εφαρμογή μιας από τις ακόλουθες δύο μεθόδους :

Α.Πρώτη μέθοδος: Οι λογαριασμοί των άλλων κέντρων παρακολουθούνται και συναναπτύσσονται μαζί με τους λογαριασμούς του κεντρικού, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στη γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής 287/2349/1997 (παραγ. ΙΙ περιπτ. δ').

Β. Δεύτερη μέθοδος : Οι λογαριασμοί των άλλων κέντρων εντάσσονται και παρακολουθούνται στους ομίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79 και 99, καθώς και 09 υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις :

Η ανάπτυξη των λογαριασμών του ομίλου 19 (καθώς και των ομίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09) αναφορικά με τους πρωτοβάθμιους και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ακολουθεί υποχρεωτικά το Σχέδιο Λογαριασμών, ώστε να είναι ευχερής η συγκέντρωση των πληροφοριών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το Σχέδιο αυτό.

Τόσο στον όμιλο λογαριασμών 19, όσο και στους λοιπούς ομίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 και 09), η ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών των άλλων κέντρων υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογαριασμών της αντίστοιχης ομάδας. Ενδεικτικά, ακολουθεί η ανάπτυξη σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του ομίλου 19 "πάγιο ενεργητικό άλλων κέντρων"

- 190 Εδαφικές εκτάσεις
- 191 Κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα
- 192 Μηχανήματα - τεχνικές εγκαταστάσεις - λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 193 Μεταφορικά μέσα
- 194 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 195 Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
- 196 Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς αποσβέσεως
- 197..
- 198 Τίτλοι πάγιας επενδύσεως και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο τρόπος αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους ανωτέρω (190-198) αφήνεται στην κρίση του Δήμου με τον περιορισμό

§ 2.2.113

ότι στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς στους οποίους θα αναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι, θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι υποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών.

Ενδεικτικά, ακολουθεί η ανάπτυξη του λογαριασμού 190 κατά δύο διαφορετικούς τρόπους, τους εξής :

α) *Πρώτος τρόπος ανάπτυξης (συγκέντρωση πληροφοριών κατά άλλα κέντρα)*

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Κέντρο Α

190.00.00 Γήπεδα - Οικόπεδα
190.00.01 Ορυχεία
190.00.02 Μεταλλεία
190.00.03 Λατομεία
190.00.04 Αγροί
190.00.05 Φυτείες
190.00.06 Δάση
190.00.07 ....
190.00.10 Γήπεδα- Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.11 Ορυχεία εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.12 Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.13 Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.14 Αγροί εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
190.00.17 ....
190.00.18 Αποσβεσμένες εδαφικές εκτάσεις

190.00.99.00
190.00.99.01 Αποσβεσμένα ορυχεία
190.00.99.02 Αποσβεσμένα μεταλλεία
....
190.00.99.99

190.01 Κέντρο Β
....
190.99 Κέντρο Νο 100

β) *Δεύτερος τρόπος ανάπτυξης (συγκέντρωση πληροφοριών κατά υποχρεωτικό δευτεροβάθμιο λογαριασμό)*

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Γήπεδα - Οικόπεδα
190.00.00 Κέντρο Α

§ 2.2.113

190.00.01 Κέντρο Β
....
190.00.99 Κέντρο Νο 100

190.01 Ορυχεία

190.01.00 Κέντρο Α
190.01.01 Κέντρο Β
....
190.01.99 Κέντρο Νο 100

190.02 Μεταλλεία κ.ο.κ

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας κλπ των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 190-198 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παρ. 2.2.100 έως και 2.2.112 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 10-18.

3. Σε περίπτωση που ο Δήμος κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 19, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 10-18.

4. Η δεκαδική κωδικαρίθμηση των (τυπικά) δευτεροβάθμιων 190, 191, 192, 193 κ.λ.π. δύναται, για την εξυπηρέτηση της μηχανογραφικής οργανώσεως, να ευθυγραμμισθεί με την εκατονταδική των κυρίως δευτεροβάθμιων, ως εξής :

Πρωτοβάθμιος	19		19 =	πρωτοβάθμιος
ο δευτεροβάθμιος	19.190	να γίνει	19.10 =	δευτεροβάθμιος
	19.191	" "	19.11	
	19.192	" "	19.12	
	19.193	" "	19.13	
	19.194	" "	19.14	
	19.195	" "	19.15	
	19.196	" "	19.16	
	19.198	" "	19.18	

2.2.2. ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

§ 2.2.200 Περιεχόμενο και Εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τα αποθέματα του Δήμου που προέρχονται, είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από εισφορά σε είδος, είτε από δωρεά.

2. Αποθέματα είναι τα υλικά αγαθά που ανήκουν στο Δήμο, τα οποία:

α) Προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των δραστηριοτήτων του Δήμου
β) Βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν την μορφή των ετοίμων προϊόντων.
γ) Προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων.
ε) Προορίζονται να χρησιμοποιούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγομένων ετοίμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση.

3. Στην ομάδα 2 περιλαμβάνονται οι εξής μερικότερες κατηγορίες αποθεμάτων :

α) Εμπορεύματα (Λογαριασμός 20) : Είναι τα υλικά αγαθά (αντικείμενα, ύλες υλικά) που αποκτούνται από το Δήμο με σκοπό να διατεθούν στην κατάσταση που αποκτούνται, χωρίς καμία μεταποίησή τους (π.χ. είδη πρωτογενούς παραγωγής, όπως γεωργικών, δασικών, κτηνοτροφικών, πτηνοτροφικών εκμεταλλεύσεων κ.λ.π. είδη μεταποιημένα της πρωτογενούς παραγωγής, είδη βιομηχανικής ή βιοτεχνικής εκμεταλλεύσεως, καύσιμα κ.λ.π.).
β) Έτοιμα προϊόντα (Λογαριασμός 21) : Είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται ή ανασυσκευάζονται από το Δήμο με σκοπό την διάθεση τους (π.χ. τα προαναφερόμενα στην περίπτωση (α) είδη, εφόσον η μεταποίηση ή η βιομηχανική ή βιοτεχνική επεξεργασία έχει γίνει από τον ίδιο το Δήμο). Στην κατηγορία των ετοίμων προϊόντων εντάσσονται και οι παραγόμενες τεχνικές ενέργειες καθώς και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες, που περιορίζονται εντός ορισμένου χώρου (όχι αναγκαίως αποθηκευτικού) και υπόκεινται σε εξουσίαση, όπως το ηλεκτρικό ρεύμα, το φυσικό αέριο, η ηλιακή θερμότητα.
γ) Ημιτελή προϊόντα (Λογαριασμός 21) : Είναι τα υλικά που μετά από κατεργασία σε ορισμένο στάδιο (ή στάδια), είναι έτοιμα για παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή και για πώληση (διάθεση γενικότερα) στην ημιτελή τους κατάσταση. Πρόκειται δηλαδή για τα υλικά αγαθά της ανωτέρω περίπτωσης (β) που βρίσκονται σε κάποιο στάδιο επεξεργασίας ή μεταποίησης.

δ) Υποπροϊόντα (Λογαριασμός 22) : Είναι τα υλικά αγαθά (προϊόντα) που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας, από τις ίδιες πρώτες ύλες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από το Δήμο ως πρώτη ή βοηθητική ύλη ή μπορεί να πωληθούν αυτούσια, ως έχουν.

ε) Υπολείμματα (λογαριασμός 22) : Είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα. Τα υπολείμματα, όταν, ως άχρηστα απορρίπτονται, αντιπροσωπεύουν μέρος της απώλειας επεξεργασίας (φύρας). Στην κατηγορία των υπολειμμάτων εντάσσονται και τα ακατάλληλα για βιομηχανοποίηση ή κανονική αξιοποίηση διάφορα υλικά ή έτοιμα ή ημιτελή προϊόντα.

στ) Παραγωγή σε εξέλιξη (λογαριασμός 23) : Είναι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους (π.χ. εργασία, γενικά βιομηχανικά έξοδα), τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής, κατά την απογραφή, βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας για κατεργασία.

ζ) Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων (λογαριασμός 24) : Είναι τα υλικά αγαθά που ο Δήμος αποκτάει με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την κατασκευή ή επισκευή τεχνικών έργων.. Στους υπολογαριασμούς του 24 καταχωρούνται και τα αγαθά που πρόκειται να υποστούν μόνο συσκευασία ή ανασυσκευασία.

η) Αναλώσιμα υλικά (λογαριασμός 25) : Είναι τα υλικά αγαθά που ο Δήμος αποκτάει με προορισμό την ανάλωσή τους για συντήρηση του πάγιου εξοπλισμού του και γενικά για την εξασφάλιση των αναγκαίων συνθηκών λειτουργίας των κύριων και βοηθητικών υπηρεσιών του.
Είναι δυνατό, εφόσον το επιβάλλουν οι ειδικές ανάγκες του Δήμου, με την αγορά μικρής σχετικώς αξίας αναλώσιμων υλικών, για τα οποία δεν τηρούνται μερίδες αποθήκης να χρεώνονται άμεσα οι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 64.08 "υλικά άμεσης αναλώσεως" της ομάδας 6.

ι) Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων (λογαριασμός 26) : Είναι τα υλικά αγαθά που ο Δήμος αποκτάει με σκοπό την ανάλωσή τους για συντήρηση και επισκευή του πάγιου εξοπλισμού του.
ια) Είδη συσκευασίας (λογαριασμός 28) : Είναι τα υλικά μέσα που χρησιμοποιούνται από το Δήμο για τη συσκευασία εμπορευμάτων ή προϊόντων του και παραδίδονται στους καταναλωτές ή χρήστες ή λήπτες αυτών μαζί με το περιεχόμενο τους. Τα είδη συσκευασίας είναι επιστρεπτέα ή μη επιστρεπτέα, ανάλογα με τη συμφωνία που γίνεται κατά την διάθεση σχετικά με την επιστροφή τους ή μη.

4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από το Δήμο με σκοπό την περαιτέρω διάθεση τους, θεωρούνται ως εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λογαριασμούς 20 ή 21.

§ 2.2.201 Τρόπος αναπτύξεως των λογαριασμών αποθεμάτων

1. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αποθεμάτων (20-28), οι οποίοι είναι υποχρεωτικοί, αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις πληροφοριακές ανάγκες κάθε Δήμου.

2. Οι αγορές ή οι αποκτήσεις που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καθώς και τα αρχικά ή τελικά αποθέματα για κάθε κατηγορία αγαθών των λογαριασμών 20-28 παρακολουθούνται υποχρεωτικά σε ξεχωριστούς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ή αναλυτικότερους λογαριασμούς.

3. Παρατίθεται, ενδεικτικά, η ανάπτυξη ενός λογαριασμού π.χ. του λογαριασμού 20.

20 <u>Εμπορεύματα</u>

20.00 Απογραφή
20.00.00 Αρχική Απογραφή
20.00.01 Τελική Απογραφή

20.01 Αγορές χρήσεως
20.01.00 Αγορές εσωτερικού
20.01.01 Αγορές εξωτερικού

Η ανάπτυξη αυτή είναι ενδεικτική καθόσον μπορεί να δημιουργηθούν υπολογαριασμοί παρακολουθήσεως των αποθεμάτων και των αγορών κατά κατηγορίες ειδών.

4. Η εσωλογιστική παρακολούθηση των αποθεμάτων, στην τελευταία τους υποδιαίρεση (κατ' είδος) γίνεται στην αναλυτική λογιστική όπου τηρείται και η λογιστική αποθήκη κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Όταν ο Δήμος δεν τηρεί αναλυτική λογιστική, αλλά τηρεί αποθήκη (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) τότε αυτή τηρείται εξωλογιστικα. Στην περίπτωση αυτή η χρέωση των μερίδων αποθήκης, π.χ. των εμπορευμάτων, πρέπει να συμφωνεί με τη χρέωση του λογαριασμού 20 "Εμπορεύματα". Το περιεχόμενο της μερίδας αποθήκης, όταν τηρείται εσωλογιστικά, περιγράφεται αναλυτικά στην παράγραφο 5.3.104.

§ 2.2.202 Λειτουργία των λογαριασμών αποθεμάτων

1. Οι λογαριασμοί 20-28 λειτουργούν σύμφωνα με τα παρακάτω :
   - Κατά την έναρξη της χρήσεως χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής.
   - Κατά τη διάρκεια της χρήσεως χρεώνονται (οι ειδικοί υπολογαριασμοί αγορών) με την αξία κτήσεως των αγοραζομένων αγαθών, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται παρακάτω στην παραγ. 2.2.203, όπου περιγράφεται αναλυτικότερα και ο τρόπος λειτουργίας των λογαριασμών αποθεμάτων κατά την απόκτηση των υλικών αγαθών , και πιστώνονται με τις τυχόν επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις.
   - Κατά το τέλος της χρήσεως πιστώνονται, με χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσεως, και χρεώνονται, με πίστωση του αυτού λογαριασμού 80.00, με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή προκύπτει κατά την αποτίμηση τους που διενεργείται σύμφωνα με τους κανόνες που καθορίζονται παρακάτω στην παράγραφο 2.2.205.

2. Ως προς τα επιστρεπτέα είδη συσκευασίας από τους καταναλωτές ή χρήστες ή λήπτες των διατιθεμένων σε αυτούς υλικών αγαθών ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως τα όσα αναφέρονται στην περίπτωση 2 της παραγ. 2.2.202 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/1980).

3. Οι προαιρετικοί υπολογαριασμοί 20.98, 24.98, 25.98, 26.98 και 28.98 πιστώνονται με τις εκτός τιμολογίου χορηγημένες εκπτώσεις επί αγορών, όταν η διάκριση τους κατ' είδος αγορών είναι αδύνατη ή παρουσιάζει δυσκολίες.

4. Οι προαιρετικοί λογαριασμοί 20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99, λειτουργούν σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.509.

§ 2.2.203 Αγορές

1. Οι αγορές αποθεμάτων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως καταχωρούνται στη χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 2 (των ειδικών υπολογαριασμών αγορών) με την τιμή κτήσεως τους, δηλαδή με την τιμολογιακή τους αξία προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς.Κατά τη λογιστικοποίηση των αγορών εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στη διευκρίνιση α', που παρατίθεται στο Σχέδιο Λογαριασμών της Ομάδας 2.
2. Τιμολογιακή αξία είναι η αξία που αναγράφεται στα τιμολόγια αγοράς, μειωμένη κατά τις ενδεχόμενες εκπτώσεις που χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τα ποσά των φόρων και τελών τα οποία δεν βαρύνουν, τελικά, το Δήμο.
3. Τα ποσά του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που τυχόν καταβάλλονται για τις δραστηριότητες των Δήμων που υπόκεινται σε Φ.Π.Α., τα οποία συμψηφίζονται, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, με τις οφειλές του Δήμου από Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις διαθέσεις υλικών αγαθών, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 54.00 "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας".
4. Τα ειδικά έξοδα αγορών, δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών (π.χ. οι δασμοί εισαγωγής ή τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών), καταχωρούνται απ' ευθείας σε χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Τα έξοδα αυτά, αν για οποιοδήποτε λόγο καταχωρηθούν σε λογαριασμούς της ομάδας 6 μεταφέρονται με αντιλογισμό στους συγκεκριμένους λογαριασμούς της ομάδας 2, τους οποίους αφορούν. Στους λογαριασμούς της ομάδας 2 μεταφέρονται επίσης τα ειδικά έξοδα αγορών τα οποία προηγούμενα έχουν συγκεντρωθεί σε υπολογαριασμούς του 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων".
5. Ο τρόπος υπολογισμού του κόστους των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό, καθορίζεται στην παράγραφο 2.3.1. "υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων στο εξωτερικό".
6. Ως προς τις εκπτώσεις αγορών, που για διάφορους λόγους, δεν είναι δυνατό να μειώνουν την τιμολογιακή αξία αγοράς ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως όσα αναφέρονται στην περίπτωση 6 της παραγράφου 2.2.203 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).
7. Ως προς τις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα τιμολόγια ή τα λοιπά δικαιολογητικά αγοράς δεν περιέρχονται στο Ν.Π.Δ.Δ. κατά την παραλαβή των αγαθών ισχύουν και εφαρμόζονται αναλόγως όσα αναφέρονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.203 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

8. Σε περίπτωση που. κατά τη διάρκεια της χρήσεως, περιέρχονται στο Δήμο τιμολόγια πριν από την παραλαβή των αντίστοιχων αγαθών δεν διενεργούνται εγγραφές. Σε περιπτώσεις που κατά το τέλος της χρήσεως λαμβάνονται τιμολόγια για αγορές αγαθών που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογαριασμό και με ευθύνη του Δήμου, πιστώνεται με την αξία τους ο προσωπικός λογαριασμός του προμηθευτή με χρέωση του υπολογαριασμού 36.02 "αγορές υπό παραλαβή". Ο λογαριασμός 36.02 τακτοποιείται στην επόμενη χρήση, κατά την παραλαβή των αγαθών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Αν τα τιμολόγια αφορούν αγορές αγαθών από το εξωτερικό που, κατά το τέλος της χρήσεως, δεν έχουν παραληφθεί, ο Δήμος μπορεί να μη διενεργεί σχετικές εγγραφές.
9. Η χρέωση των λογαριασμών αποθεμάτων, με την αξία των αγαθών που αγοράζονται, διενεργείται κατά την παραλαβή τους με βάση τα τιμολόγια και λοιπά δικαιολογητικά αγοράς, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.
10. Η αξία των αποθεμάτων που δωρίζονται στο Δήμο καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 75.10 "έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες".

§ 2.2.204 Απογραφή

1. Ο Δήμος είναι υποχρεωμένο να πραγματοποιεί πραγματική (φυσική) απογραφή των αποθεμάτων του τουλάχιστον μία φορά μέσα σε κάθε χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για διάθεση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους, καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή.
2. Ο Δήμος, που τηρεί τους λογαριασμούς αποθεμάτων κατά τη μέθοδο της διαρκούς απογραφής, έχει την δυνατότητα να εφαρμόσει τη μέθοδο της περιοδικής απογραφής για κάθε είδος αποθεμάτων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 2 της παραγράφου 2.2.204 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

§ 2.2.205 Αποτίμηση αποθεμάτων απογραφής

1. Τα αποθέματα που προέρχονται από αγορές αποτιμούνται στην τιμή κτήσεως.
2. Τιμή κτήσεως είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αποθεμάτων αυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγοράς και μειωμένη με τις εκπτώσεις (άμεσο κόστος αγοράς).

Τιμολογιακή αξία είναι η αξία αγοράς που αναγράφεται στα τιμολόγια μειωμένη κατά τις εκπτώσεις που κάθε φόρα χορηγούνται από τους προμηθευτές και απαλλαγμένη από τους φόρους και τα τέλη που δεν βαρύνουν, τελικά την οικονομική μονάδα.
Ειδικά έξοδα αγοράς είναι τα άμεσα έξοδα αγοράς που γίνονται μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση του αγαθού και ιδιαίτερα οι δασμοί και λοιποί φόροι - τέλη εισαγωγής, τα ασφάλιστρα, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των σχετικών ειδών.

3. Η τιμή κτήσεως, στην οποία αποτιμούνται τα αποθέματα υπολογίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Το μέσο σταθμικό κόστος προκύπτει από τον τύπο :

$$\frac{\text{Αξία αποθεμάτων ενάρξεως περιόδου + αξία αγορών περιόδου στην τιμή κτήσεως}}{\text{ποσότητα αποθέματος ενάρξεως περιόδου + ποσότητα αγορών περιόδου}}$$

4. Επιτρέπεται, ο Δήμος να αποτιμάει τα αποθέματα αυτού στην τιμή κτήσεως που προσδιορίζεται με άλλη παραδεκτή μέθοδο από αυτές που καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), με τη ρητή προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί από το Δήμο θα εφαρμόζεται παγίως, δηλαδή δεν θα αλλάζει από χρήση σε χρήση.

5. Τα αποθέματα (εκτός από τα υπολείμματα και υποπροϊόντα) που προέρχονται από παραγωγή του Δήμου και προορίζονται, είτε για πώληση ως έτοιμα προϊόντα είτε για περαιτέρω επεξεργασία προς παραγωγή ετοίμων προϊόντων, αποτιμούνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμών ιστορικού κόστους παραγωγής και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.
Οι έννοιες του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρή ρευστοποιήσιμης αξίας καθορίζονται στις περιπτώσεις 9 και 10 αντίστοιχα της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

6. Τα υπολείμματα και τα υποπροϊόντα αποτιμούνται στην πιθανή τιμή πωλήσεως τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πώλησή τους.
Όταν όμως τα υποπροϊόντα προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από τον ίδιο το Δήμο αποτιμούνται στην τιμή χρησιμοποιήσεως τους, δηλαδή στην τιμή που θα αγοράζονταν είτε τα συγκεκριμένα υποπροϊόντα είτε άλλα ισοδύναμης αξίας, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν από το Δήμο.

7. Η αποτίμηση των συμπαράγωγων προϊόντων και των ελαττωματικών τοιούτων γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις περιπτώσεις 11 - 14 της παραγράφου 2.2.205 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

8. Οι Δήμοι που τηρούν τους λογαριασμούς αποθεμάτων τους με το σύστημα της διαρκούς απογραφής, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 5.215 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980), για την αποτίμηση των αποθεμάτων απογραφής παίρνουν ως βάση τα δεδομένα των λογαριασμών αυτών.
Οι λοιποί Δήμοι έχουν υποχρέωση να διαμορφώσουν τα βιβλία τους με κατάλληλο τρόπο, ώστε να προκύπτει από αυτά το κόστος αγοράς. Αυτοί οι Δήμοι θα υπολογίζουν το κόστος παραγωγής με τη βοήθεια εξωλογιστικών στοιχείων.

§ 2.2.206 Λογαριασμός 27 ....

Ο λογαριασμός 27 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

§ 2.2.207 Λογαριασμός 29 "Αποθέματα άλλων κέντρων"
(όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού (290-298) ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 290-298 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παρ. 2.2.200 έως 2.2.205 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 20-28.

3. Σε περίπτωση που ο Δήμος κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 29 τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον Ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 20-28.

2.2.3. ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

§ 2.2.300 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα αξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου.

2. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις θεωρούνται εκείνες που, κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού, είναι εισπρακτέες μέσα στη χρήση που ακολουθεί. Σύμφωνα με την έννοια αυτή, κάθε απαίτηση του Δήμου, για την οποία η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, καταχωρείται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3.

3. Για τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις οι οποίες κατά την κατάρτιση του ισολογισμού μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, καθώς και για τον τρόπο παρακολούθησης τους, ισχύουν όσα ορίζονται στην περίπτωση 8 της παραγράφου 2.2.112 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

§ 2.2.301 Λογαριασμός 30 "Απαιτήσεις από πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλων εσόδων»

1. Στους υπολογαριασμούς του 30 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου από ιδιώτες(Φυσικά ή Νομικά Πρόσωπα), Ελληνικό Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Δημόσιες επιχειρήσεις και Ο.Τ.Α., όπως και οι απαιτήσεις του Δήμου από το εξωτερικό, από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή αλλοδαπή δημόσια αρχή.
   Οι απαιτήσεις του Δήμου προέρχονται από τη δραστηριότητα αυτού και πιο συγκεκριμένα από την πώληση αγαθών, υπηρεσιών και άλλων εσόδων που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 70-75.

2. Η σε τρίτο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών 30.97 "Επισφαλείς απαιτήσεις" και 30.98 "Επίδικες απαιτήσεις" πρέπει να ακολουθεί την αντίστοιχη σε δεύτερο βαθμό ανάπτυξη του λογαριασμού 30, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2.1.3.

3. Στο λογαριασμό 30.97 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου που η είσπραξή τους κρίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποιήσεως). Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται οι απαιτήσεις από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30 που χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς.

4. Στο λογαριασμό 30.98 παρακολουθούνται οι επίδικες απαιτήσεις του Δήμου, δηλαδή οι απαιτήσεις του Δήμου των οποίων επιδιώκεται η είσπραξη δικαστικώς. Στο λογαριασμό αυτό μεταφέρονται οι απαιτήσεις από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30, που κατέστησαν επίδικες.

5. Οι προβλέψεις για πιθανές ζημίες, από τις επισφαλείς και επίδικες απαιτήσεις, καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις" με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού 44.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Ειδικά οι προβλέψεις για πιθανές ζημίες από επισφαλείς απαιτήσεις, που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις της χρήσεως σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 68.09 "λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως".

§ 2.2.302 Λογαριασμός 31

Ο λογαριασμός 31 παραμένει κενός. Η συμπλήρωση αυτού είναι δυνατή μόνον ύστερα από απόφαση του αρμοδίου κατά νόμο οργάνου.

§ 2.2.303 Λογαριασμός 32 "παραγγελίες στο εξωτερικό"

1. Στο λογαριασμό 32 και στους υπολογαριασμούς του καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται για την εισαγωγή αγαθών από το εξωτερικό. Για κάθε παραγγελία ανοίγεται ιδιαίτερος υπολογαριασμός στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται η αξία κτήσεως των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκεντρώσεως της αξίας κτήσεως τους, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2, κατά περίπτωση.

2. Στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται, κατά παραγγελία, τα πάγια στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 "παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων".

3. Στους διαμέσους λογαριασμούς 32.02 "προεμβάσματα μέσω τραπεζών" και 32.03 "ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών" είναι δυνατό να παρακολουθούνται, προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται ή ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, είτε είναι αδύνατος, είτε είναι δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς 32.00 και 32.01, κατά περίπτωση.

4. Στο λογαριασμό 32.04 "δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής" καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

§ 2.2.304 Λογαριασμός 33 "Χρεώστες διάφοροι"

1. Στους υπολογαριασμούς του 33 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις που δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία απαιτήσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 3. Επίσης στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται και τα Γραμμάτια Εισπρακτέα, δηλαδή οι απαιτήσεις κατά τρίτων, ανεξάρτητα από την αιτία δημιουργίας τους, που είναι ενσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή γραμματίων εις διαταγή. Η ένταξη των Γραμματίων εισπρακτέων στο λογ/σμό 33 έγινε λόγω της περιορισμένης λήψεως από τους Δήμους τέτοιων αξιογράφων.

2. Στο λογαριασμό 33.00 "προκαταβολές προσωπικού" καταχωρούνται οι προκαταβολές που δίνονται στο προσωπικό έναντι των αποδοχών της μισθολογικής περιόδου (π.χ. μήνα ή 15/ήμερο) η οποία αποτελεί τη βάση υπολογισμού τους (εκκαθαρίσεως). Ο λογαριασμός 33.00 πιστώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται κατά την εκκαθάριση των αποδοχών της οικείας περιόδου, τα οποία είναι ίσα με τις δοσμένες προκαταβολές, οπότε ο λογ/σμός εξισώνεται.

3. Στο λογαριασμό 33.01 "χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού" παρακολουθούνται οι χρηματικές διευκολύνσεις, προσωρινού χαρακτήρα, που γίνονται στο προσωπικό, ενώ στο λογαριασμό 33.02 "δάνεια προσωπικού" παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται στο προσωπικό με μορφή δανείου.

4. Στο λογαριασμό 33.10 "Γραμμάτια Εισπρακτέα" παρακολουθούνται οι σε τίτλους συναλλαγματικών ή Γραμματίων εις διαταγή ενσωματωμένες απαιτήσεις του Δήμου κατά τρίτων. Η περαιτέρω ανάπτυξη του λογαριασμού και η λειτουργία αυτού είναι ανάλογη αυτής που ορίζει το ΕΓΛΣ (ΠΔ 1123/1980) στην παράγραφο 2.2.302.

5. Στο λογαριασμό 33.13 "Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι" παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου κατά του Ελληνικού Δημοσίου, ή τρίτων οι οποίες προέρχονται από φόρους που προκαταβάλλονται ή παρακρατούνται κατά την είσπραξη μερισμάτων ή άλλων εισοδημάτων.

Ειδικότερα στους λογαριασμούς 33.13.01-99 καταχωρούνται τα ποσά που παρακρατούνται, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, για φόρο εισοδήματος από τα εισοδήματα του Δήμου που προέρχονται από κινητές αξίες ή άλλες αιτίες. Στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 63 "φόροι - τέλη".

6. Στους λογαριασμούς 33.17 "λογαριασμοί δεσμευμένων (Bloques) καταθέσεων", παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται, κατά κύριο λόγο στις Τράπεζες, με τη μορφή δεσμεύσεως για διάφορους λόγους , όπως π.χ. για την έκδοση εγγυητικών επιστολών ή την παροχή εγγυήσεως για χορήγηση πιστώσεων σε τρίτους.

7. Στο λογαριασμό 33.23 "Απαιτήσεις από πληρωμές για λογαριασμό τρίτων" παρακολουθούνται οι πληρωμές που έκανε ή τα έξοδα στα οποία υποβλήθηκε ο Δήμος για λογαριασμό άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου ή και του Δημοσίου. Οι πληρωμές αυτές ή τα έξοδα αυτά είναι εισπρακτέες απαιτήσεις του Δήμου.

8. Στο λογαριασμό 33.24 "Βραχυπρόθεσμα δάνεια" παρακολουθούνται τα δάνεια βραχυπρόθεσμης διάρκειας που χορηγεί ο Δήμος σε άλλα Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., φυσικά πρόσωπα ή Ο.Τ.Α.·

9. Στο λογαριασμό 33.95 "Λοιποί χρεώστες" παρακολουθούνται τα χορηγημένα βραχυπρόθεσμης διαρκείας δάνεια σε οργανισμούς, σωματεία, υποτρόφους, σεισμόπληκτους ή δάνεια άλλων ειδικών περιπτώσεων όπως επίσης και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου που δεν είναι δυνατό να ενταχθούν σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 3.

10. Στο λογαριασμό 33.97 "χρεώστες επισφαλείς" παρακολουθούνται οι διάφοροι χρεώστες του Δήμου, οι οποίοι χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, λόγω αμφίβολής είσπραξης των κατ' αυτών απαιτήσεων. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 33.97 είναι αντίστοιχη της ανάπτυξης του λογαριασμού 33.

11. Στους λογαριασμούς 33.98 "επίδικοι χρεώστες" παρακολουθούνται, όσες απαιτήσεις του Δήμου, κατά διαφόρων χρεωστών του μετατρέπονται σε επίδικες. Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται και οι επίδικες απαιτήσεις κατά του Ελληνικού Δημοσίου για φόρους, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.304 περ. 18 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980). Ο λογαριασμός 33.98 πιστώνεται όταν οριστικοποιηθεί η εκκρεμοδικία με το ποσό που είχε χρεωθεί και χρεώνεται, ο λογαριασμός 38.00 "ταμείο" ή 38.03 "Καταθέσεις όψεως" με το ποσό που τυχόν επιστρέφεται στο Δήμο και αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 82 "Έξοδα και έσοδα προηγουμένων χρήσεων" με το υπόλοιπο ποσό. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 33.98 είναι αντίστοιχη της αναπτύξεως του λογαριασμού 33.

§ 2.2.305 Λογαριασμός 34 "Χρεόγραφα"

1. Στους υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται τα χρεόγραφα (μετοχές, ομολογίες, έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου, μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, ομόλογα) τα οποία αποκτούνται από το Δήμο με σκοπό την τοποθέτηση κεφαλαίων του και την πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112. Τα χρεόγραφα παρακολουθούνται αναλυτικά στο προβλεπόμενο από την περ.8 της παρ. 2.2.112 Μητρώο Χρεογράφων. Σε ειδικούς υπολογαριασμούς του 34 παρακολουθούνται και οι μερισματαποδείξεις των μετοχών, όταν αυτές, όπως ορίζεται παρακάτω στην περίπτωση 4, αποκόπτονται από τις αντίστοιχες μετοχές τους.

2. Τα χρεόγραφα καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 34 με την αξία κτήσεώς τους, για την οποία, καθώς και για τα ειδικά έξοδα αγορών τους, ισχύουν ανάλογα όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112 για τους υπολογαριασμούς του 18.

3. Στους λογαριασμούς 34.00 "μετοχές εισαγμένες σε χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού", 34.10 "μετοχές εισαγμένες σε χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού", 34.01 "μετοχές μη εισαγμένες σε χρηματιστήριο εσωτερικού" και 34.11 "Μετοχές μη εισαγμένες σε χρηματιστήριο εξωτερικού" καταχωρείται αντίστοιχα η συνολική αξία των μετοχών που ο Δήμος αποκτάει (χωρίς πρόθεση διαρκούς κατοχής) από την κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρίας. Το συνολικό ποσό που τυχόν οφείλεται για τις μετοχές αυτές καταχωρείται αντίστοιχα στην πίστωση του λογαριασμού 53.07 "οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων".

4. Στους λογαριασμούς 34.04 "μερισματαποδείξεις εισπρακτέες μετοχών εσωτερικού και εξωτερικού" παρακολουθούνται οι μερισματαποδείξεις που αποκόπτονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οικείας ανώνυμης εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ημερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Με τα ποσά των μερισμάτων που δικαιούται ο Δήμος με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκόπτονται, χρεώνεται ο λογαριασμός αυτός (34.04) και πιστώνονται οι υπολογαριασμοί του 76.01 "πρόσοδοι από κινητές αξίες". Στις περιπτώσεις που στις μετοχές δεν είναι ενσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. όταν πρόκειται για ονομαστικές μετοχές), η απαίτηση του Οργανισμού για είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στον αρμόδιο λογαριασμό του 33.95 "λοιποί χρεώστες".

5. Στους λογαριασμούς 34.05 "ομολογίες Ελληνικών δανείων" και 34.15 "Ομολογίες αλλοδαπών δανείων", παρακολουθούνται οι ομολογίες που αποκτούνται από το Δήμο. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών αυτών ισχύουν όσα ορίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις. Οι λαχειοφόρες ομολογίες παρακολουθούνται στο Μητρώο Χρεογράφων της παραγρ.2.2.112 περ.8 με τον αύξοντα αριθμό τους, κατά τρόπο που να γίνεται εξατομίκευση κάθε ομολογίας, για να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δήμου κατά τις κληρώσεις των λαχνών.
6. Στους λογαριασμούς 34.07 "μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού" και 34.17 "μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εξωτερικού", 34.08 "έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου", 3416 "Τραπεζικά ομόλογα" και 34.18 "Ομόλογα Δημοσίου" παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, τα έντοκα γραμμάτια Ελληνικού Δημοσίου και τα Ομόλογα Τραπεζών και Δημοσίου που αποκτούνται από το Δήμο.
Δεδομένου ότι, οι τίτλοι σταθερού εισοδήματος (Ομολογίες, Ομόλογα Ελλην. Δημοσίου, Τραπεζικά Ομόλογα και έντοκα γραμμάτια Ελλην. Δημοσίου) διαπραγματεύονται στο χρηματιστήριο στην καθαρή τιμή τους, που είναι απαλλαγμένη από το δουλευμένο τόκο, στους οικείους λογαριασμούς παρακολουθούνται χωριστά η αξία κτήσεως του τίτλου και οι δουλευμένοι τόκοι του, όπως προβλέπεται από τη γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής 94/1680/1992.
7. Τα έντοκα γραμμάτια του Ελληνικού Δημοσίου καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 34.08 με την ονομαστική τους αξία, κατά διάρκεια και επιτόκιο, και ο ενσωματωμένος αδούλευτος τόκος καταχωρείται στην πίστωση αντίστοιχων αντίθετων υπολογαριασμών , από τους οποίους, κατά τη διάρκεια ή στο τέλος χρήσεως, καθώς και κατά την είσπραξη της αξίας του εντόκου γραμματίου, μεταφέρεται ο δουλευμένος τόκος στην πίστωση του λογαριασμού 76.01.04. Στο τέλος κάθε χρήσεως, οι δουλευμένοι τόκοι των χρεογράφων που έληξαν ή όχι και που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσεως αυτής, μεταφέρονται από τον αντίστοιχο υπολογαριασμό (π.χ. 34.08.99) στο λογαριασμό 76.01.
8. Στο λογαριασμό 34.09 "Λοιπά χρεόγραφα εσωτερικού" και 34.19 "Λοιπά χρεόγραφα εξωτερικού" παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που δεν εντάσσονται σε μια από τις συγκεκριμένες κατηγορίες που προβλέπονται από τους υπολογαριασμούς του 34.
9. Στο λογαριασμό 34.24 "χρεόγραφα σε τρίτους για εγγύηση" παρακολουθούνται τα χρεόγραφα που ενεχυριάζονται για διάφορους λόγους, όπως π.χ. για εγγύηση χρηματοδοτήσεων που ο Δήμος λαμβάνει ή για εγγύηση εκδόσεως εγγυητικών επιστολών. Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται, με αντίστοιχη πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται π.χ. η ενεχυρίαση, και πιστώνεται με αντίστοιχη χρέωση του οικείου υπολογαριασμού του 34, όταν γίνεται η αποδέσμευση ή επιστροφή των χρεογράφων.

§ 2.2.305

10. Σε περίπτωση πωλήσεως χρεογράφων ιδιοκτησίας του Δήμου,

το τίμημα καταχωρείται στην πίστωση του οικείου υπολογαριασμού του 34 και το αποτέλεσμα που προκύπτει καταχωρείται στο λογαριασμό 64.04 "Ζημίες πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" όταν πρόκειται για ζημία, και στο λογαριασμό 76.04 "Κέρδη από πώληση χρεογράφων" όταν πρόκειται για κέρδος. Αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως ή απογραφής και της τιμής πωλήσεως.

10. Για την αποτίμηση των χρεογράφων ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112.

§ 2.2.306 Λογαριασμός 35 "Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων"

1. Στους υπολογαριασμούς του 35 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις του Δήμου από τους υπαλλήλους (35.01) και τους λοιπούς συνεργάτες του (35.02) που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ' αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας. Οι υπολογαριασμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές του Δήμου και πιστώνονται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων, όταν εκτελείται το έργο ή η εργασία και γίνεται η σχετική απόδοση. Η απόδοση αυτή γίνεται αμέσως μετά την εκτέλεση του έργου ή της εργασίας, ή αυτοτελούς τμήματος αυτών.

2. Οι πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τα ποσά που καταβάλλονται σε διαχειριστές και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνονται και πάλι ώστε οι διαχειριστές αυτοί, να κρατούν πάγια το αυτό συνολικό ποσό) παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.03 "πάγιες προκαταβολές". Περιπτώσεις πάγιων προκαταβολών παρουσιάζονται κυρίως στις περιπτώσεις αντιμετωπίσεως των μικροεξόδων.

3. Οι πιστώσεις που ανοίγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό συνεργατών του Δήμου είναι δυνατό να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.04 "πιστώσεις υπέρ τρίτων".

4. Στο λογαριασμό 35.10 "υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής" παρακολουθούνται, κατά υπόλογο και ένταλμα, η απόδοση των ενταλμάτων προπληρωμής, που εκδίδονται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παραγρ. 3.3.105.

§ 2.2.307 Λογαριασμός 36 "Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού"

1. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματά της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι αφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθός τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως. Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μεν μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Π.χ. πληρωμές αποδοχών μηνός Ιανουαρίου. Στους ίδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται και τα έσοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση (δουλευμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σ' αυτή, ούτε ενδείκνυται η καταχώρησή τους στη χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι ακόμη απαιτητά.

2. Στο λογαριασμό 36.00 "έξοδα επομένων χρήσεων", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ' αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εκείνα από αυτά που δεν αφορούν την κλειόμενη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Η ανάλυση του λογαριασμού 36.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως με την έναρξή της.

3. Στο λογαριασμό 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στη κλειόμενη χρήση αλλά δεν εισπράττονται μέσα σε αυτή και τα οποία, σύμφωνα με κείμενες διατάξεις ή σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε χρέωση των οικείων λογαριασμών απαιτήσεων. Η λογιστικοποίηση αυτή των εσόδων γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες της παραγρ. 1.1.106.

§ 2.2.308 Λογαριασμός 37 ....

Ο λογαριασμός 37 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.309 Λογαριασμός 38 "Διαθέσιμα"

1. Στους υπολογαριασμούς του 38 παρακολουθούνται τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου στα οποία περιλαμβάνονται εκτός από τα μετρητά και τις εισπρακτέες επιταγές επί λογαριασμών όψεως τα ληγμένα τοκομερίδια, οι καταθέσεις όψεως και οι καταθέσεις προθεσμίας εκτός αν υπάρχει ειδικός απαγορευτικός λόγος αναλήψεως τους, οπότε πρόκειται για δεσμευμένες καταθέσεις, οι οποίες παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 33.17 "λογαριασμοί δεσμευμένων (blocques) καταθέσεων" σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.304 περ. 6.

2. Στο λογαριασμό 38.01 "Διάμεσος λογαριασμός ελέγχου διακινήσεως μετρητών" ο Δήμος έχει τη δυνατότητα να παρακολουθεί τα μετρητά που διακινούνται από το ταμείο ενός κέντρου (π.χ. έδρας) στο ταμείο άλλου κέντρου και αντίστροφα.

3. Στο λογαριασμό 38.02 "ληγμένα τοκομερίδια προς είσπραξη" καταχωρούνται τα τοκομερίδια μετά τη λήξη τους, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του λογαριασμού 76.01 "πρόσοδοι από κινητές αξίες"

§ 2.2.310 Λογαριασμός 39 "Απαιτήσεις και διαθέσιμα άλλων κέντρων" (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (390-398) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 390-398 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.300 έως 2.2.309 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 30-38.

3. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμού 39, τα κονδύλια του λογαριασμού του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 30-38.

2.2.4. ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

§ 2.2.400 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση του Δήμου και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του.
2. Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία του Δήμου είναι εκείνη η οποία αποτελείται από το κεφάλαιο, από τα κάθε είδους και φύσεως αποθεματικά και από το εκάστοτε αποτέλεσμα εις νέο (πλεόνασμα ή έλλειμμα).

§ 2.2.401 Λογαριασμός 40 "Κεφάλαιο"

Το κεφάλαιο αντιπροσωπεύει το μέρος εκείνο της καθαρής περιουσίας του Δήμου που σχηματίσθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες, κάθε φορά, από τη νομοθεσία διατάξεις.

§ 2.2.402 Λογαριασμός 41 "Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής"

1. Τα αποθεματικά Κεφάλαια είναι συσσωρευμένα ποσά που δεν έχουν ενσωματωθεί στο Κεφάλαιο και σχηματίζονται :

   α) Από τα καταλιπόμενα στο τέλος της χρήσεως πλεονάσματα, στα οποία συμψηφίζονται τα τυχόν ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων.

   β) Από χορηγήσεις που γίνονται βάσει διατάξεων νόμων για να σχηματιστούν αποθεματικά.

2. Οι διαφορές αναπροσαρμογής που προέρχονται από την αναπροσαρμογή της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ή χρεογράφων, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων.

3. Οι ειδικότερες μορφές αποθεματικών είναι :
   α) *Τακτικό αποθεματικό* είναι εκείνο που σχηματίζεται σύμφωνα με Γενικές διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.
   β) *Αποθεματικά νομοθετημένα* είναι εκείνα που σχηματίζονται σύμφωνα με ειδικές διατάξεις .
   γ) *Ειδικά ή έκτακτα αποθεματικά* είναι εκείνα που δεν εντάσσονται στις άλλες κατηγορίες.

δ) *Αποθεματικό για κάλυψη υποτίμησης* τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων είναι εκείνο που τυχόν σχηματίζεται από το ποσοστό του πλεονάσματος που προβλέπεται από τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φόρα, για την κάλυψη ζημιών από υποτιμήσεις τίτλων που εμφανίζονται στους λογαριασμούς 18 και 34.

4. Οι λογαριασμοί 41.02 "Τακτικό Αποθεματικό", 41.03 "Αποθεματικά νομοθετημένα", 41.04 "Ειδικά Αποθεματικά", 41.05 "Έκτακτα Αποθεματικά", 41.08 "Αποθεματικό για κάλυψη υποτιμήσεως τίτλων", πιστώνονται με τα αποθεματικά που κάθε φορά, σχηματίζονται, από το καθαρό πλεόνασμα χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 "Πλεόνασμα προς διάθεση".

5. Ο λογαριασμός 41.06 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων" πιστώνεται, σε περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα, με την ονομαστική αξία μετοχών ή εταιρικών μεριδίων εταιριών, στις οποίες ο Δήμος συμμετέχει, ή κατέχει μετοχές κατά κυριότητα, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Σε περίπτωση που η εκδότρια εταιρία δεν εκδώσει νέες μετοχές, αλλά αντικαταστήσει τις παλαιές με νέες μετοχές μεγαλύτερης ονομαστικής αξίας, ο παραπάνω λογαριασμός πιστώνεται με τη διαφορά μεταξύ της ονομαστικής αξίας των μετοχών που λαμβάνονται και της ονομαστικής αξίας των μετοχών που αντικαθίστανται.

6. Ο λογαριασμός 41.07 "διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων" πιστώνεται με τη διαφορά που προκύπτει κατά την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού του Δήμου, που γίνεται με βάση ειδικό εκάστοτε νόμο, με χρέωση των οικείων λογαριασμών στους οποίους παρακολουθούνται τα περιουσιακά αυτά στοιχεία, για τα οποία γίνεται αναπροσαρμογή της αξίας τους.

7. Ο λογαριασμός 41.12 "Διαφορά αποτίμησης τίτλων στην τρέχουσα αξία τους" πιστώνεται με τις θετικές (πιστωτικές) διαφορές αποτίμησης τέλους χρήσεως των τίτλων του Δήμου και χρεώνεται αντίστοιχα με τις αρνητικές (χρεωστικές) διαφορές αυτού του είδους, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.112 περίπτωση 5.

8. Στο λογαριασμό 41.15 παρακολουθούνται η αξία των ακινήτων και λοιπών πάγιων στοιχείων που παραχωρούνται στο Δήμο από δωρεές, κληρονομιές κ.τ.τ, χωρίς δηλαδή αντάλλαγμα. Αν πρόκειται για επικαρπίες περιουσιακών στοιχείων, τότε τα έσοδα αυτών καταχωρούνται σε οικείο λογαριασμό εσόδου (75 ή 76), ενώ στους λογαριασμούς τάξεως μνημονεύονται τα δικαιώματα επικαρπίας κ.λ.π.

Προκειμένου για δωρεές ή κληρονομίες κ.λ.π. λοιπών ειδών, εκτός παγίων (όπως πρώτων υλών, υλικών, τροφίμων, ιματισμού, φαρμάκων κ.λ.π.), με την αξία τους χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί και πιστώνεται αντίστοιχος υπολογαριασμός του λογαριασμού 75.10 "έσοδα από δωρεές, κληρονομίες, κληροδοσίες".

§ 2.2.403 "Αποτελέσματα εις νέον"

1. Στο λογαριασμό 42.00 "πλεονάσματα εις νέο" μεταφέρεται, από το λογαριασμό 88.99 "πλεόνασμα προς διάθεση", το τελικό υπόλοιπο που απομένει μετά τη διάθεση του πλεονάσματος.

2. Στο λογαριασμό 42.01 "έλλειμμα χρήσεως εις νέο" μεταφέρεται από το λογαριασμό 88.98 "έλλειμμα εις νέο" το ποσό του ελλείμματος που, τελικά μένει ακάλυπτο.

3. Στο λογαριασμό 42.02 "ελλείμματα προηγούμενων χρήσεων" μεταφέρονται τα ελλείμματα των προηγούμενων χρήσεων, δηλαδή το κατά χρήση προκύπτον έλλειμμα μεταφέρεται στο λογαριασμό αυτό κατά την επόμενη χρήση εκτός αν συμψηφίζεται από το πλεόνασμα της επομένης χρήσεως ή καλύπτεται από τυχόν διάθεση αποθεματικών.

§ 2.2.404 Λογαριασμός 43 "Επιχορηγήσεις επενδύσεων"

1. Ο λογαριασμός "επιχορηγήσεις επενδύσεων" πιστώνεται με τις χορηγούμενες επιχορηγήσεις για τη χρηματοδότηση πάγιων στοιχείων του Δήμου ή και τοιούτων κοινής χρήσεως, με χρέωση του οικείου λογαριασμού του ενεργητικού (λογαριασμός απαιτήσεων ή ταμιακών διαθεσίμων).
   Οι επιχορηγήσεις για κάλυψη λειτουργικών δαπανών καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74.

2. Στο τέλος της χρήσεως, από το λογαριασμό 43 μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.05 "αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων" ποσό ίσο με τις αποσβέσεις πάγιων στοιχείων των υπολογαριασμών του λογαριασμού 66, που αναλογούν στην αξία των αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων που χρηματοδοτήθηκαν από τις πιο πάνω επιχορηγήσεις.

3. Σε περίπτωση εκποιήσεως, καταστροφής ή αχρηστεύσεως οποιουδήποτε πάγιου στοιχείου που χρηματοδοτήθηκε από τις παραπάνω επιχορηγήσεις, από το λογαριασμό 43 μεταφέρεται στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του πάγιου στοιχείου το υπόλοιπο της επιχορηγήσεως που αφορά το στοιχείο αυτό.

4. Σε περίπτωση που οι επιχορηγήσεις παραχωρούνται στο Δήμο με όρους ή δεσμεύσεις, οι λογιστικοί χειρισμοί προσαρμόζονται στο νομικό πλαίσιο, το οποίο διέπει κάθε επιχορήγηση.

5. Η σε τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των Επιχορηγήσεων Επενδύσεων πρέπει να αναδεικνύει την ταυτότητα του πάγιου στοιχείου για το οποίο η επιχορήγηση, ώστε να παρέχεται η δυνατότητα της συσχετίσεως με τους αντίστοιχους λογαριασμούς των ακινητοποιήσεων.

6. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 43 σε δεύτερο βαθμό γίνεται με βάση τη πηγή προέλευσης των επιχορηγήσεων. Στο λογαριασμό 43.99, "επιχορηγήσεις επενδύσεων που δεν απορροφήθηκαν - αντίθετος λογ/σμός", που λειτουργεί ως αντίθετος λογαριασμός, παρακολουθούνται τα κονδύλια των επιχορηγήσεων που δεν απορροφήθηκαν και επιστράφηκαν.

§ 2.2.405 Λογαριασμός 44 "Προβλέψεις"

1. Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού του Δήμου σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στη κάλυψη ζημίας ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους.

2. Οι προβλέψεις διακρίνονται σε δύο βασικές κατηγορίες :

α) Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 "προβλέψεις εκμεταλλεύσεως". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09).
β) Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους". Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως 44.98).

3. Οι προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσεως που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

4. Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να

καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα" ή 82 "έξοδα και έσοδα προηγουμένων χρήσεων".

5. Σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες :

α) Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

β) Οι προβλέψεις εκμεταλλεύσεως σχηματίζονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00-44.09.

Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια" και πίστωση του λογαριασμού 44.11 "προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις και δάνεια".

Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγουμένων χρήσεων και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις σχηματίζονται με χρέωση των λογαριασμών 83.12, 83.13 και 83.98 και πίστωση των λογαριασμών 44.12, 44.13 και 44.98 αντίστοιχα.

Τέλος, οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των παγίων στοιχείων σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.10 και πίστωση του λογαριασμού 44.10.

γ) Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τα οποία είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 82.00 "Έξοδα προηγουμένων χρήσεων" και σε ανοιγόμενους τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες.

δ). Οι σχηματισμένες για κάθε καταβαλλόμενο έξοδο προβλέψεις, ανεξάρτητα από το ύψος τους, με χρέωση του λογαριασμού 44 και των οικείων υπολογαριασμών του, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 84.01 "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους" (εφόσον πρόκειται για προβλέψεις που έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς 44.10 - 44.98) ή στην πίστωση των λογαριασμών 84.91 "Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έξοδα εκμεταλλεύσεως" (εφόσον πρόκειται για προβλέψεις πού έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς 44.00 - 44.09).

ε) Σε περίπτωση εκποιήσεως πάγιου στοιχείου για το οποίο είχε προηγηθεί ο σχηματισμός προβλέψεως, η τελευταία μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.10 στην πίστωση του λογαριασμού του πάγιου που εκποιείται, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 13 της παραγράφου 2.2.104 και στην περ. 9 της παραγρ. 2.2.105.

στ) Ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό σχηματισμένης πρόβλεψης, με πίστωση του λογαριασμού της οικείας απαιτήσεως,

όποτε αυτή χαρακτηρίζεται, για το σύνολο ή μέρος, ως ανεπίδεκτη εισπράξεως. Το υπόλοιπο της απαιτήσεως, που τυχόν μένει ακάλυπτο, μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.06 "ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις".

ζ) Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματισθεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 και 82. Μετά από κάθε καταχώρηση ζημίας ή εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 και πίστωση του λογαριασμού 84.01 "έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για εκτάκτους κινδύνους", τα ποσά των προβλέψεων που είχαν σχηματισθεί για τις ζημίες και τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

η) Οι σχηματισμένες προβλέψεις αναπροσαρμόζονται στο τέλος κάθε χρήσης, με βάση τις νέες συνθήκες που στο μεταξύ έχουν διαμορφωθεί. Αν υπάρχουν ποσά προβλέψεων που δεν χρησιμοποιήθηκαν, είτε επειδή οι ζημίες ή τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ήταν μικρότερα από τις σχηματισμένες γι' αυτά προβλέψεις, είτε επειδή εξέλιπαν οι κίνδυνοι για τους οποίους είχαν σχηματισθεί, μεταφέρονται στη πίστωση του λογαριασμού 84.00 "έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων".

θ) Για τους λογαριασμούς 44.14 και 44.15 των προβλέψεων για συναλλαγματικές διαφορές ισχύουν τα όσα αναφέρονται στην παράγραφο 2.3.2. και 2.2.110 (περίπτωση 16 και 22) αντίστοιχα.

§ 2.2.406 Λογαριασμός 45 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις"

1. Οι υποχρεώσεις διακρίνονται, ανάλογα με το χρόνο ληκτότητάς τους, σε μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες. *Μακροπρόθεσμες* είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μετά από το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί. Οι λοιπές υποχρεώσεις, δηλαδή εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει ως το τέλος της χρήσεως που ακολουθεί, θεωρούνται *βραχυπρόθεσμες* και παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 5.
2. Για να τακτοποιηθούν οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, κατά την κατάρτιση κάθε ισολογισμού, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες :

   α) Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση ή τμήμα αυτής που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη διαχωρίζεται για να εμφανισθεί χωριστά στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

   β) Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πωλήσεως της Τράπεζας της Ελλάδος) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

3. Στο λογαριασμό 45.00 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από την έκδοση ομολογιακών δανείων σε δραχμές, ενώ στο

λογαριασμό 45.04 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις από έκδοση ομολογιακών δανείων σε ξένο νόμισμα.

4. Στο λογαριασμό 45.09 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από δάνεια συναπτόμενα μέσω του προγράμματος δημοσίων επενδύσεων.
5. Στους λογαριασμούς 45.10 - 45.13 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς Τράπεζες και Ταμιευτήρια, από δάνεια ή άλλες χορηγήσεις που γίνονται από τους οργανισμούς αυτούς προς το Δήμο.
6. Στους λογαριασμούς 45.22 και 45.23 παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς οργανισμούς, αντίστοιχα.
7. Στους λογαριασμούς 45.98 και 45.99 παρακολουθούνται οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα αντίστοιχα.

§ 2.2.407 Λογαριασμοί 46 και 47

Οι λογαριασμοί 46 και 47 είναι κενοί. Η συμπλήρωσή τους είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.408 Λογαριασμός 48 "Λογαριασμοί συνδέσμου με άλλα κέντρα" (με αυτοτελή Λογιστική)

1. Στο λογαριασμό 48 παρακολουθούνται οι δοσοληψίες μεταξύ της Διοικήσεως του Δήμου και των άλλων κέντρων αυτού, στις περιπτώσεις εκείνες που τα κέντρα αυτά έχουν λογιστική αυτοτέλεια.

2. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 48 σε υπολογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες που κάθε Δήμος επιθυμεί να ικανοποιεί, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η απαιτούμενη προσαρμογή, π.χ. στο είδος της λογιστικής αυτοτέλειας κάθε κέντρου ή στον αριθμό των κέντρων.

   Υποχρεωτικά, όλες οι δοσοληψίες μεταξύ των κέντρων παρακολουθούνται λογιστικώς μέσω της Διοικήσεως, θεωρούμενες ότι διενεργούνται μέσω αυτής (δηλαδή τα άλλα κέντρα για τις μεταξύ τους δοσοληψίες χρεωπιστώνουν τη Διοίκηση και αυτή, στη συνέχεια, πιστωχρεώνει τα κέντρα).

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον Ισολογισμό. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού συμψηφίζεται κατά την ενσωμάτωση του ισολογισμού των άλλων κέντρων στον ισολογισμό (γενικό) του Δήμου.

2.2.409 Όμιλος λογαριασμών 49 "Προβλέψεις- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις άλλων κέντρων"
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (493 - 498) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113).

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 493 - 498 ισχύουν αντίστοιχα, όσα ορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.404 - 2.2.408 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 43 - 48.

3. Σε περίπτωση που ο Δήμος κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 49, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 43 - 48.

2.2.5. ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

§ 2.2.500 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.
2. Σχετικά με τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, που με την πάροδο του χρόνου μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπτ. 2 της παρ. 2.2.406.
3. Οι λογαριασμοί της Ομάδας 5 λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες που περιλαμβάνονται στις επόμενες παραγράφους 2.2.501 - 2.2.509, σε συνδυασμό και με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.

§ 2.2.501 Λογαριασμός 50 "Προμηθευτές"

1. Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες του Δήμου με τους προμηθευτές του από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία (πάγια ή κυκλοφοριακά) ή υπηρεσίες.
2. Στους λογαριασμούς 50.00 "προμηθευτές εσωτερικού" και 50.01 "προμηθευτές εξωτερικού" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από τις "επί πιστώσει" αγορές του από προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού, αντίστοιχα.
3. Στους λογαριασμούς 50.02 "Ελληνικό Δημόσιο", 50.03 "Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες επιχειρήσεις" και 50.04 "Ο.Τ.Α." παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από τις "επί πιστώσει" αγορές του από το Ελληνικό Δημόσιο, από τα Ν.Π.Δ.Δ., τις Δημόσιες Επιχειρήσεις και τους Ο.Τ.Α., όταν έχουν την ιδιότητα του προμηθευτή.
4. Στο λογαριασμό 50.08 "Προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός παγίων στοιχείων", παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως δοσοληψίες με τους προμηθευτές ή κατασκευαστές πάγιων στοιχείων, για την απόκτηση ή κατασκευή παγίων περιουσιακών στοιχείων.
5. Στο λογαριασμό 50.10 "προκαταβολές σε προμηθευτές" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται σε προμηθευτές προκαταβολικά για την εκτέλεση παραγγελιών, εκτός από όσα αφορούν πάγια στοιχεία, τα οποία παρακολουθούνται, ή στο λογαριασμό 15.09 "προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων" ή στο λογαριασμό 50.08 "προμηθευτές εσωτερικού λογαριασμός πάγιων στοιχείων" ή στο λογαριασμό 32.00 "παραγγελίες πάγιων στοιχείων", σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 3 της παρ. 2.2.109. Σε περίπτωση που, από υπαιτιότητα του Δήμου, δεν εκτελείται η παραγγελία και για το λόγο αυτό η προκαταβολή κρατείται από τον προμηθευτή π.χ. ως ποινική ρήτρα, ο λογαριασμός 50.10 πιστώνεται ισόποσα με χρέωση του λογαριασμού 81.00.02 «καταπτώσεις εγγυήσεων-ποινικών ρητρών».

6. Στο λογαριασμό 50.11 Προμηθευτές - εγγυήσεις ειδών συσκευασίας παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει ο Δήμος στους προμηθευτές ως εγγύηση για την κανονική επιστροφή των ειδών συσκευασίας που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέψει.

7. Στο λογαριασμό 50.12 "προμηθευτές - παρακρατημένες εγγυήσεις" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα ποσά που ο Δήμος παρακρατεί για εγγύηση, σύμφωνα με σχετικούς όρους συμφωνίας με τον προμηθευτή του. Όταν δεν γίνεται χρήση του λογαριασμού 50.12, οι παρακρατημένες εγγυήσεις παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02, 50.03 και 50.04, κατά περίπτωση.

8. Στο λογαριασμό 50.13 "Προμηθευτές - αντίθετος λογαριασμός ειδών συσκευασίας" είναι δυνατό να παρακολουθούνται τα επιστρεπτέα σε προμηθευτές είδη συσκευασίας ως εξής :

α) Ο λογαριασμός 50.13 χρεώνεται με πίστωση του οικείου λογαριασμού του προμηθευτή με την αξία που αναγράφεται στο σχετικό τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό έγγραφο των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας.

β) Κατά την επιστροφή των ειδών συσκευασίας γίνεται αντιστροφή από την παραπάνω εγγραφή, δηλαδή πιστώνεται ο λογαριασμός 50.13 με την αξία που χρεώθηκε και χρεώνεται ο οικείος λογαριασμός του Προμηθευτή.

γ) Σε περίπτωση που κατά την επιστροφή των ειδών συσκευασίας σε όχι καλή κατάσταση, ο προμηθευτής αποτιμά τα επιστρεφόμενα σε μέρος της αρχικής αξίας τους, ο λογαριασμός 50.13 πιστώνεται με την ολική αρχική αξία και χρεώνεται ο οικείος λογαριασμός του προμηθευτή με το ποσό που αυτός αναγνωρίζει και ο λογαριασμός 61.98.11 "αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας προμηθευτών", με τη διαφορά.

δ) Σε περίπτωση καταστροφής των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας πριν από την επιστροφή τους χρεώνεται με την αρχική αξία τους ο παραπάνω λογαριασμός 61.98.11 και πιστώνεται ο λογαριασμός 50.13.

ε) Σε περίπτωση που ο Δήμος αποφασίζει να κρατήσει τα είδη συσκευασίας των προμηθευτών του για να τα χρησιμοποιήσει ως δικά του, η αρχική αξία των ειδών αυτών μεταφέρεται στο λογαριασμό 28 "είδη συσκευασίας" με πίστωση του λογαριασμού 50.13. Όταν δεν γίνεται χρήση του λογαριασμού 50.13 για την παρακολούθηση των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας, ή παρακολούθηση αυτή γίνεται στους λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02, 50.03 και 50.04, κατά περίπτωση.

9. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν όταν πληρώνονται υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04 όταν είναι χρεωστικές ή στο λογαριασμό 81.01.04 όταν είναι πιστωτικές, εφόσον δεν αφορούν κτήση πάγιων στοιχείων ή στο λογαριασμό 16.15 όταν αφορούν πάγια στοιχεία με πίστωση ή χρέωση των οικείων λογαριασμών προμηθευτών σε ξένο νόμισμα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 2.3.2. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσεως, των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με την παράγραφο 2.3.2.

§ 2.2.502 Λογαριασμοί 51 "Γραμμάτια πληρωτέα"

1. Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα του Δήμου οι οποίες ενσωματώνονται σε τίτλους συναλλαγματικών, γραμματίων σε διαταγή ή και υποσχετικών. Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων ή την υπογραφή των υποσχετικών επιστολών και χρεώνεται με την πληρωμή των προαναφερομένων τίτλων.
2. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση των συναλλαγματικών, γραμματίων σε διαταγή ή υποσχετικών επιστολών σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 9 της παραγράφου 2.2.501.
3. Οι τόκοι που στο τέλος της χρήσεως περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα, καταχωρούνται στους αντίθετους λογαριασμούς 51.03 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε δρχ.", 51.04 "μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.", 51.92 "μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών σε δρχ." και 51.93 "μη δουλευμένοι τόκοι υποσχετικών σε Ξ.Ν.", κατά περίπτωση, και στον ισολογισμό εμφανίζονται αφαιρετικά από το συνολικό ποσό των γραμματίων πληρωτέων. Ο χειρισμός αυτός δεν είναι υποχρεωτικός για τους Δήμους, αν όμως γίνει σε κάποια χρήση πρέπει να γίνεται υποχρεωτικά και στις άλλες κατά τρόπο πάγιο. Οι περιπτώσεις όπου στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνονται τόκοι αντιμετωπίζονται με τους τρόπους που περιγράφονται στις περιπτώσεις 3 (α) και (β) της παραγράφου 2.2.502 του Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980).

§ 2.2.503 Λογαριασμός 52 "Τράπεζες - λογ/σμοι βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων"

1. Στο λογαριασμό 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από βραχυπρόθεσμες χρηματοδοτήσεις προς αυτόν.

2. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση υποχρεώσεων προς Τράπεζες σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμηση τους στο τέλος της χρήσεως ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 9 της παραγράφου 2.2.501.

§ 2.2.504 Λογαριασμός 53 "Πιστωτές διάφοροι"

1. Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.

2. Ο λογαριασμός 53.00 "αποδοχές προσωπικού πληρωτέες" χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμψηφιστικά, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παρ. 1.1.105. Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού", καταχωρούνται οι καθαρές πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού, ενώ στη χρέωση του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους. Οι αποδοχές οι οποίες, μέσα σε εύλογο χρόνο, δεν ζητούνται από τους δικαιούχους, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 53.03 "οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού".

3. Στο λογαριασμό 53.06 "οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών" καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από συμμετοχές της περιπτ. 3 της παρ. 2.2.112.

4. Στο λογαριασμό 53.07 "οφειλόμενες δόσεις ομολογιών και λοιπών χρεογράφων" καταχωρούνται οι δόσεις που οφείλονται από χρεόγραφα της παρ. 2.2.305 περ. 3.

5. Στο λογαριασμό 53.08 "δικαιούχοι αμοιβών" καταχωρούνται οι αμοιβές που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, σε μέλη του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου και σε τρίτους, ενώ στη χρέωσή του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους.

6. Στο λογαριασμό 53.09 "δικαιούχοι χρηματικών εγγυήσεων" καταχωρούνται οι χρηματικές εγγυήσεις που καταθέτονται στο Δήμο για διάφορους λόγους, από τρίτους εκτός από προμηθευτές για τους οποίους οι παρακρατημένες εγγυήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 50.12.

7. Στους λογαριασμούς 53.17 και 53.18 "Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ. ή Ξ.Ν." καταχωρείται στο τέλος κάθε χρήσης το τμήμα εκείνο των υποχρεώσεων του λογαριασμού 45 "μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις", το οποίο είναι πληρωτέο στην επόμενη χρήση.

8. Στο λογαριασμό 53.19 "επιστρεπτέες επιχορηγήσεις" καταχωρείται το τμήμα των επιχορηγήσεων που έχουν ληφθεί για συγκεκριμένο σκοπό και για διάφορους λόγους χαρακτηρίζονται ως επιστρεπτέες στους χορηγούς.

9. Στο λογαριασμό 53.20 "υποχρεώσεις από εισπράξεις για λογαριασμό δημοσίου ή τρίτων" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις προς τρίτους, από ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τους. Ενδεικτικά αναφέρουμε τις περιπτώσεις κρατήσεων για λογαριασμό συνδικαλιστικών οργανώσεων, Συνεταιρισμών, του Δημοσίου για κάλυψη οφειλών των καταθετών, Οργανισμών παροχής δανείων, φυσικών προσώπων κ.λ.π.
Δεν παρακολουθούνται στο λογαριασμό 53.20.
- Οι υποχρεώσεις από ασφαλιστικές κρατήσεις των εργαζομένων και εισφορές των εργοδοτών υπέρ των Ταμείων, που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 55.
- Οι υποχρεώσεις από παρακρατήσεις φόρων, που παρακολουθούνται στο λογαριασμό 54.

10. Στους λογαριασμούς 53.98 "λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε δρχ." και 53.99 "λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν." παρακολουθούνται οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου οι οποίες δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

§ 2.2.505 Λογαριασμός 54 "Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη"

1. Στους υπολογαριασμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου από φόρους και τέλη προς το Ελληνικό Δημόσιο και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

2. Στο λογαριασμό 54.00 "Φόρος προστιθέμενης Αξίας" παρακολουθείται η υποχρέωση από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τη γνωμάτευση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής αριθ. 243/2162/1995. Για την ανάπτυξη του λογαριασμού 54.00 εφαρμόζονται τα όσα ορίζονται στη γνωμάτευση αυτή του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής.
Στο λογαριασμό 54.01 "ειδικός φόρος καταναλώσεως" (Ν. 2127/1993) παρακολουθείται η είσπραξη και η απόδοση στο Δημόσιο του ειδικού φόρου καταναλώσεως σύμφωνα με τις ειδικές διατάξεις κάθε περιπτώσεως τέτοιου φόρου. Στις περιπτώσεις που η διαδικασία καταβολής του ειδικού φόρου στο Δημόσιο είναι ανάλογη των δασμών εισαγωγής από τρίτες χώρες, ο λογαριασμός 54.01 δεν τηρείται. Τότε ο φόρος αυτός θεωρείται ως ειδικό έξοδο αγοράς και προσαυξάνει την αξία κτήσεως των εισαγομένων αγαθών.

3. Στο λογαριασμό 54.03 "φόροι -τέλη αμοιβών προσωπικού" πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του. Η πίστωση του λογαριασμού 54.03 γίνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 "αμοιβές και έξοδα προσωπικού". Ο λογαριασμός 54.03 χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

4. Στο λογαριασμό 54.04 "φόροι - τέλη αμοιβών τρίτων" πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που ο Δήμος παρακρατεί από τις αμοιβές τρίτων. Στον ίδιο λογαριασμό, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 61, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις αμοιβές τρίτων κλπ, όταν δεν γίνεται παρακράτηση ή όταν γίνεται μερική παρακράτηση. Το αυτό ισχύει και για όλες τις άλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων και τελών.

5. Στο λογαριασμό 54.05 "φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων", με χρέωση του λογαριασμού του 63.03, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη των μεταφορικών μέσων.

6. Οι υπολογαριασμοί του 54.09 "λοιποί φόροι - τέλη" λειτουργούν ως εξής :
α) Στους λογαριασμούς 54.09.01 "φόρος αμοιβών μελών Δημοτικού Συμβουλίου και λοιπών συλλογικών Οργάνων" και 54.09.02 "χαρτόσημο και ΟΓΑ αμοιβών μελών Δημοτικού Συμβουλίου και λοιπών συλλογικών οργάνων" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από το Δήμο για τις αμοιβές των μελών του Δημοτικού Συμβουλίου καθώς και επιτροπών και ομάδων εργασίας, που αυτό συστήνει.
β) Στους λογαριασμούς 54.09.03 "φόρος τόκων" και 54.09.04 "χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από το Δήμο για τους τόκους που αυτό καταβάλλει σε τρίτους.
γ) Στον λογαριασμό 54.09.05 "χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές" καταχωρούνται τα τέλη χαρτόσημου εφόσον βαρύνουν το Δήμο, με χρέωση των υπολογαριασμών του 63 "φόροι - τέλη". Στο λογαριασμό 54.09.05 καταχωρούνται και τα ποσά χαρτοσήμου που εισπράττονται από μισθωτές ακινήτων του Δήμου. Ο λογαριασμός 54.09.05 χρεώνεται με την απόδοση στο Δημόσιο των οικείων ποσών.
δ). Στο λογαριασμό 54.09.13 "Φόρος εισοδήματος από τόκους" καταχωρούνται τα ποσά των φόρων που αναλογούν στα εισοδήματα αυτά, εφόσον δημιουργείται σχετική υποχρέωση για το Δήμο με βάση την ισχύουσα, κάθε φορά Φορολογική νομοθεσία.

ε) Στους λογαριασμούς 54.09.07 "φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας", και 54.09.08 "φόροι - τέλη ανεγειρόμενων οικοδομών" και 54.09.15 "τέλη ακίνητης περιουσίας", καταχωρούνται οι φόροι που αναλογούν στην ακίνητη περιουσία του Δήμου, με χρέωση των υπολογαριασμών του λογαριασμού 63, "φόροι - τέλη" καθώς και οι φόροι και τα τέλη που καταβάλλονται για την έκδοση αδειών ανεγειρόμενων οικοδομών, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, ή κατά περίπτωση των λογαριασμών του 63 "φόροι - τέλη" (π.χ. τέλη πεζοδρομίων, χρήσεως δρόμων, τέλη οικοδομικών αδειών ή συντηρήσεως εγκαταστάσεων).

στ) Στον λογαριασμό 54.09.09 "τέλη καθαριότητας kαι φωτισμού" καταχωρούνται, με χρέωση του λογαριασμού 63.04.00 τα ποσά που ενδεχομένως, για λόγους πληροφοριακούς, βεβαιώνει ο Δήμος σε βάρος του για τέλη καθαριότητας και δημοτικού φωτισμού.

ζ) Στον λογαριασμό 54.09.10 "χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων" καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που επιβαρύνουν το Δήμο για δάνειά του, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 63.02. Στο λογαριασμό αυτό (54.09.10) καταχωρούνται και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που τυχόν εισπράττονται από οφειλέτες του Δήμου.

η) Στον λογαριασμό 54.09.12 "φόρος αμοιβών εργολάβων" καταχωρούνται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που παρακρατούνται από το Δήμο για τις αμοιβές των εργολάβων του.

9. Στο λογαριασμό 54.99 "φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων" παρακολουθούνται οι φόροι και τα τέλη προηγούμενων χρήσεων που, για διάφορους λόγους, δεν προηγήθηκε η καταχώρησή τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 54, ούτε ασκήθηκε προσφυγή στα αρμόδια δικαστήρια, οπότε ισχύουν όσα καθορίζονται στην περιπ. 11 της παρ. 2.2.304 για το λογαριασμό 33.98. Ο λογαριασμός 54.99 πιστώνεται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων".

§ 2.2.506 Λογαριασμός 55 "Ασφαλιστικοί Οργανισμοί"

1. Στους υπολογαριασμούς του 55 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς τους διάφορους Ασφαλιστικούς Οργανισμούς, για εργοδοτικές εισφορές και κρατήσεις που προέρχονται από μισθοδοσία του προσωπικού.
2. Στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς των λογαριασμών 55.00, 55.01, 55.02, 55.03 και 55.04, τους οποίους αναπτύσσει ο κάθε Δήμος σύμφωνα με τις ανάγκες του, παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου ως εξής :

   α) Στο τέλος κάθε μισθοδοτικής περιόδου, με το συνολικό ύψος των εισφορών του εργοδότου και εργαζομένων που αναλογούν στις αποδοχές της περιόδου αυτής, πιστώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί. Οι υπολογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με τις καταβολές που γίνονται προς το δικαιούχο ασφαλιστικό Φορέα.

   β) Σε περίπτωση διακανονισμού καθυστερημένων υποχρεώσεων με δόσεις, οι σχετικές οφειλές μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 55.08 "λογαριασμός δόσεων καθυστερουμένων υποχρεώσεων" με τον οποίο παρακολουθείται η εξόφλησή τους.

   γ) Σε περίπτωση βεβαιώσεως οφειλών, πέραν από εκείνες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 55, αν οι οφειλές αυτές αφορούν τη χρήση μέσα στην οποια βεβαιώνονται, καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 55, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60, αν όμως αφορούν προηγούμενες χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 55.99, "Κρατήσεις και Εισφορές καθυστερούμενες προηγουμένων χρήσεων" με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 82.00 "έξοδα προηγουμένων χρήσεων".

3. Στο λογαριασμό 55.99 "κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγουμένων χρήσεων" παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις του Δήμου προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, όταν οι υποχρεώσεις αυτές αφορούν την προηγούμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις και καθυστερεί η πληρωμή τους πέρα από την ημερομηνία κατά την οποία γίνονται ληξιπρόθεσμες.

§ 2.2.507 Λογαριασμός 56 "Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού"

1. Όπως οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού, έτσι και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού εξυπηρετούν το σκοπό της αναμορφώσεως των λογαριασμών εσόδων, εξόδων και του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 1 της παρ. 2.2.307. Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού καταχωρούνται τα έσοδα της επομένης χρήσεως που προεισπράττονται και τα πληρωτέα έξοδα της κλειόμενης χρήσεως, που πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ' αυτή, ούτε ενδείκνυται η πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι απαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως.

2. Στο λογαριασμό 56.00 "έσοδα επομένων χρήσεων", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται απευθείας σ' αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων της ομάδας 7 όσα από αυτά δεν αφορούν την κλειόμενη αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις. Η ανάλυση του λογαριασμού 56.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη των αναλύσεων των λογαριασμών εσόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που αφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, αμέσως μετά την έναρξη της.

3. Στο λογαριασμό 56.01 "έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)" καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών εξόδων, της ομάδας 6, τα έξοδα που ανήκουν στην κλειόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ' αυτή και τα οποία, σύμφωνα με κείμενες διατάξεις ή σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά από τους δικαιούχους και για το λόγο αυτό δεν κρίνεται ορθό ή σκόπιμο να φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών υποχρεώσεων.

§ 2.2.508 Λογαριασμός 57 ....

Ο λογαριασμός 57 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

§ 2.2.509 Λογαριασμός 58 "Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής"

1. Η καθιέρωση του λογαριασμού 58 αποβλέπει στη διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τόσο στην περίπτωση που δεν λειτουργεί η αναλυτική λογιστική των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε η λειτουργία του λογαριασμού 58 συμβάλλει αποφασιστικά στο προσδιορισμό ορθών βραχύχρονων αποτελεσμάτων, όσο και στη περίπτωση κατά την οποία λειτουργεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής των λογαριασμών της ομάδας 9, οπότε με τη λειτουργία του λογαριασμού 58 επιτυγχάνεται αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

2. Με το λογαριασμό 58 δίνεται η ευχέρεια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εσόδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τα ποσά εκείνα τα οποία, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, ασφάλιστρα, ενοίκια) ή είναι δυνατό να προσδιορίζονται με ικανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις απολυόμενου προσωπικού, φόροι - τέλη, τόκοι δανειακών λογαριασμών Τραπεζών).

3. Ο λογαριασμός 58 λειτουργεί ως εξής:
   Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι απεικονίζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών (58.20, 58.24, 58.25, 58.26, 58.28, 58.60, 58.61, 58.62, 58.63, 58.64, 58.65, 58.66, 58.67, 58.68, 58.70, 58.71, 58.72, 58.73, 58.74, 58.75, 58.76, 58.78, 58.81, 58.82, 58.83, 58.84).
   Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων αγορών της ομάδας 2 (20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99), των προϋπολογισμένων εξόδων της ομάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.999, 67.99 και 68.99), των προϋπολογισμένων εσόδων της ομάδας 7 (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99) και των προϋπολογισμένων έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99, και 84.99).
   Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, οι οποίοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του μήνα ή τριμήνου) :

- **Πιστώνονται** με τα προϋπολογισμένα έξοδα και τα αρνητικά έκτακτα αποτελέσματα, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.
- **Πιστώνονται** με τις προϋπολογισμένες αγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών της ομάδας 2.
- **Χρεώνονται** με τα προϋπολογισμένα έσοδα και τα θετικά έκτακτα αποτελέσματα, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού (π.χ. στο τέλος του επόμενου μήνα ή τριμήνου) ακυρώνονται οι εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού και διενεργούνται νέες εγγραφές προϋπολογισμένων εξόδων και αγορών, σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, κατά τον τρόπο που αναφέρεται παραπάνω.

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58 στο τέλος της περιόδου λογισμού :

- **Χρεώνονται** με τα προπληρωμένα έξοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων των ομάδων 6 και 8, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (6 και 8).
- **Πιστώνονται** με τα προεισπραγμένα έσοδα που εμφανίζονται στους οικείους λογαριασμούς εσόδων των ομάδων 7 και 8 με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων αυτών (7 και 8).

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμού ακυρώνονται οι εγγραφές των προπληρωμένων εξόδων και των προεισπραγμένων εσόδων, οι οποίες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμού, και διενεργούνται νέες εγγραφές προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων σύμφωνα με τα στοιχεία της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού; όπως ακριβώς γίνεται και στην περίπτωση των προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αγορών.

Τόσο στις περιπτώσεις των προϋπολογισμένων, π.χ. εξόδων, όσο και στις περιπτώσεις των προπληρωμένων εξόδων και προεισπραγμένων εσόδων, παρέχεται η δυνατότητα, αντί να ακυρώνονται οι εγγραφές της προηγούμενης περιόδου λογισμού και να γίνονται νέες στο τέλος της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμού, να γίνονται συμπληρωματικές εγγραφές, έτσι ώστε οι παραπάνω λογαριασμοί, οι οποίοι λειτουργούν κατά το σύστημα των αντικρυζόμενων χρεοπιστώσεων, να απεικονίζουν τα πράγματι προϋπολογισμένα, προπληρωμένα και προεισπραγμένα, ποσά στο τέλος κάθε περιόδου λογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 58 εξισώνεται, επειδή σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που αφορούν την επόμενη χρήση ή προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές, δεν έχει παραληφθεί το οικείο παραστατικό αξίας, τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται στους οικείους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού (36) ή παθητικού (56).

4. Η τήρηση του λογαριασμού 58 είναι προαιρετική.

§ 2.2.510 Λογαριασμός 59 "Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις άλλων κέντρων" (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (590 - 598) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 590 - 598 ισχύουν αντίστοιχα όσα ορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.500 - 2.2.508 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 50 -58.

3. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του ομίλου λογαριασμών 59 τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 50 -58.

2.2.6. ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

§ 2.2.600 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί .

1. Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως, καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.
Οι χρεώσεις των εξόδων στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6 γίνονται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 1.1.105.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται :

   α) Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, με εξαίρεση εκείνα που αφορούν τις ιδιοκατασκευές, οπότε με τα σχετικά ποσά χρεώνονται οι οικείοι λογαριασμοί της ομάδας 1, με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" ή 78.17 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων κοινής χρήσεως».
   β) Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".
   γ) Ποσά που αφορούν ζημίες και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 82 "έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων".
   δ) Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση, τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 83 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους".

3. Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται προσωρινά στους λογαριασμούς της ομάδας 6 και από αυτούς, είτε περιοδικά μέσα στη χρήση, είτε στο τέλος της κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, να μεταφέρονται, με αντιλογιστική εγγραφή, στους λογαριασμούς στους οποίους πραγματικά ανήκουν (δηλαδή στους λογαριασμούς του ενεργητικού ή στους λογαριασμούς της ομάδας 8).

4. Ο τρόπος διορθώσεως των λογαριασμών εξόδων της ομάδας 6, που περιγράφεται στην πιο πάνω περίπτωση 3, δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που τα έξοδα αφορούν κατασκευές ή βελτιώσεις πάγιων στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή οι διορθωτικές εγγραφές των εξόδων γίνονται με πίστωση του λογαριασμού 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" ή 78.17 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων κοινής χρήσεως» και χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1.

5. Σε περιπτώσεις που ο Δήμος καταλογίζει σε βάρος τρίτων έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τους, τα οποία για οποιονδήποτε λόγο έχουν καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 6, τα αντίστοιχα ποσά μπορούν να μεταφέρονται με αντιλογισμό στη χρέωση των οικείων λογαριασμών των τρίτων.

§ 2.2.601 Περιοδική κατανομή εξόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που ο Δήμος υπολογίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή περιοδική κατανομή των εξόδων αντιμετωπίζεται, με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών εξόδων, (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 και 68.99) σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.509.

§ 2.2.602 Τακτοποίηση λογαριασμών εξόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως οι λογαριασμοί της Ομάδας 6 χρεώνονται με τα πραγματοποιούμενα οργανικά έξοδα και πιστώνονται μόνο με διορθωτικές εγγραφές. Στο τέλος της χρήσεως τα υπόλοιπά τους μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εξόδων περιλαμβάνουν και προπληρωμένα ποσά εξόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εξόδων, επειδή θα πληρωθούν κατά τις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εξόδων δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει.
2. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56), όπως καθορίζεται αντίστοιχα στις παρ. 2.2.307 και 2.2.507.

§ 2.2.603 Ευχέρεια Αναπτύξεως λογαριασμών εξόδων

Κάθε Δήμος έχει τη δυνατότητα να αναπτύσσει τους λογαριασμούς τρίτου βαθμού στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 60 - 68 σύμφωνα με τις ανάγκες του. Είναι όμως υποχρεωμένος να χρησιμοποιεί τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται από το σχέδιο λογαριασμών όταν οι λογαριασμοί αυτοί παρέχουν τη δυνατότητα λογιστικής παρακολούθησης κάθε πράξης, χωρίς να έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί οποιονδήποτε άλλον, έστω και αν υπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί.

§ 2.2.604 Λογαριασμός 60 "Αμοιβές και έξοδα προσωπικού"

Στο λογαριασμό 60 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου για τις αμοιβές του προσωπικού του, τις εργοδοτικές εισφορές, τις παρεπόμενες παροχές και τα έξοδα του προσωπικού, καθώς και οι αποζημιώσεις απολύσεων.

Στο δεύτερο βαθμό γίνεται συγκέντρωση κατά κατηγορία προσωπικού (μόνιμο, έκτακτο και ειδικών περιπτώσεων και ειδικών κατηγοριών) των ακαθαρίστων αμοιβών των εργοδοτικών εισφορών και των παρεπόμενων παροχών και εξόδων προσωπικού.
Στο τρίτο βαθμό γίνεται ανάλυση των λογαριασμών σύμφωνα με τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου.

Ειδικότερα:

1. Στο λογαριασμό 60.00 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για το έμμισθο τακτικό προσωπικό π.χ. βασικός μισθός, χρονοεπίδομα, άλλα επιδόματα, οδοιπορικά, αμοιβή για νυκτερινή εργασία, αποζημιώσεις κ.λ.π.
2. Στο λογαριασμό 60.01 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές για το έμμισθο έκτακτο προσωπικό π.χ. βασικός μισθός, χρονοεπίδομα, άλλα επιδόματα, οδοιπορικά, αμοιβή για νυκτερινή εργασία, αποζημιώσεις, αμοιβές ωρομίσθιου προσωπικού κ.λ.π.
3. Στο λογαριασμό 60.04 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές ειδικών κατηγοριών προσωπικού π.χ. ειδικών συμβούλων, πρόσθετων αστυφυλάκων, κοινοτικών εισπρακτόρων.
4. Στο λογαριασμό 60.20 καταχωρούνται όλες οι εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις του τακτικού, έκτακτου και ειδικών περιπτώσεων προσωπικού π.χ. εισφορές στο ΙΚΑ, εισφορές σε διάφορους Ασφαλιστικούς οργανισμούς.
5. Στο λογαριασμό 60.50 καταχωρούνται όλες οι παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού π.χ. έξοδα νοσηλείας υπαλλήλων, δαπάνες επιμόρφωσης υπαλλήλων, υποτροφίες, έξοδα κηδείας υπαλλήλων, συντάξεις και αποζημιώσεις.

§ 2.2.605 Λογαριασμός 61 "Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων"

1. Στο λογαριασμό 61 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές και τα έξοδα του Δήμου που αφορούν τρίτους (συνεργάτες κ.λ.π. που δεν έχουν σχέση εξαρτημένης εργασίας με το Δήμο) αλλά και τα έξοδα παραστάσεως και κινήσεως των αιρετών αρχόντων. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθούνται οι διάφορες κατηγορίες αμοιβών τρίτων και στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται ανάλυση με βάση τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου.

2. Στο λογαριασμό 61.00 «αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών» καταχωρούνται οι αμοιβές και τα έξοδα που αφορούν τους ελεύθερους επαγγελματίες π.χ. Δικηγόρους, εκπαιδευτικούς, λογιστές, πραγματογνώμονες, μεταφραστές κ.λ.π.

3. Στο λογαριασμό 61.01 «αμοιβές αιρετών αρχόντων» καταχωρούνται τα έξοδα κινήσεως και παραστάσεως του Δημάρχου όπως και τα έξοδα κινήσεως και οι αποζημιώσεις των Δημοτικών Συμβούλων.

4. Στο λογαριασμό 61.09 καταχωρούνται όλες οι δαπάνες του Δήμου για αμοιβές και έξοδα μη ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου.

5. Στο λογαριασμό 61.98 καταχωρούνται οι λοιπές αμοιβές τρίτων.

§ 2.2.606 Λογαριασμός 62 "Παροχές τρίτων"

1. Στο λογαριασμό 62 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου που αφορούν παροχές τρίτων, όπως ηλεκτρικό ρεύμα (κινήσεως και φωτισμού), ύδρευση, τηλεπικοινωνίες, ασφάλιστρα, ενοίκια, επισκευές και συντηρήσεις κ.λ.π. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς παρακολουθείται κάθε κατηγορία εξόδου χωριστά και στους τριτοβάθμιους γίνεται ανάλυση σύμφωνα με τον προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου.

2. Στους λογαριασμούς 62.00, 62.01 και 62.02 καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο και νερό, που χρησιμοποιούνται σε παραγωγική διαδικασία (δηλαδή εργοστάσια, θερμοκήπια, συνεργεία αυτοκινήτων κλπ., όπως και του ηλεκτρικού ρεύματος για φωτισμό οδών, πλατειών και κοινοχρήστων χώρων).

3. Στο λογαριασμό 62.03 καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για ταχυδρομικά, τηλεγραφικά, τηλεπικοινωνίες, κ.λ.π.

4. Στο λογαριασμό 62.04 καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για ενοίκια π.χ. κτιρίων, μεταφορικών μέσων κ.λ.π.

5. Στο λογαριασμό 62.05 καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για ασφάλιστρα ενώ στο λογαριασμό 62.06 καταχωρούνται τα έξοδα για αποθήκευτρα.

6. Στο λογαριασμό 62.07 καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για διάφορες επισκευές και συντηρήσεις π.χ. κτιρίων, αποθηκών, βιβλιοθηκών, μεταφορικών μέσων, επίπλων και σκευών μηχανημάτων κ.λ.π., που διενεργούνται από τρίτους. Τα αντίστοιχα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των παγίων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως παρακολουθούνται στο λ/62.17.

7. Στο λογαριασμό 62.98 καταχωρούνται τα έξοδα του Δήμου για λοιπές παροχές τρίτων.

§ 2.2.607 Λογαριασμός 63 "Φόροι - τέλη"

1. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμού του 63 καταχωρούνται όλοι οι φόροι - τέλη που βαρύνουν το Δήμο.

2. Δεν καταχωρούνται οι ακόλουθοι φόροι - τέλη :

- Οι φόροι προηγουμένων χρήσεων, οι οποίοι καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγουμένων χρήσεων".
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 "φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις".
- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών, οι οποίοι καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας 2, όταν αφορούν αγορές αποθεμάτων και στους λογαριασμούς της ομάδας 1 όταν αφορούν αγορές παγίων στοιχείων.
- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας που καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 "χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων".

§ 2.2.608 Λογαριασμός 64 "Διάφορα έξοδα"

1. Στο λογαριασμό 64 και στους δευτεροβάθμιους του καταχωρούνται τα κατ' είδος έξοδα του Δήμου που δεν καταχωρούνται σ' οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6. Στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται ανάλυση σύμφωνα με το προϋπολογισμό εξόδων του Δήμου.
2. Στο λογαριασμό 64.00 καταχωρούνται όλα τα έξοδα του Δήμου που αφορούν μεταφορές και φορτοεκφορτωτικά.
3. Στο λογαριασμό 64.01 καταχωρούνται όλα τα έξοδα ταξιδίων που αφορούν το Δήμο π.χ. οδοιπορικά εντός και εκτός έδρας των υπαλλήλων, ημερήσιες αποζημιώσεις για μετακινήσεις στο εσωτερικό, εξωτερικό κ.λ.π.
4. Στο λογαριασμό 64.02 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν την προβολή και διαφήμιση καθώς και τις δημόσιες σχέσεις του Δήμου Επίσης τα έξοδα υποδοχής, φιλοξενίας (διαφόρων επισκεπτών και συνεργατών) και όλα τα έξοδα που αφορούν εκθέσεις, επιδείξεις και διάφορα θεάματα.
5. Στο λογαριασμό 64.05 καταχωρούνται οι συνδρομές (σε περιοδικά, επαγγελματικές οργανώσεις κ.λ.π) και στο λογαριασμό 64.07 καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν έντυπα, βιβλία, γραφική ύλη κ.λ.π.
6. Στο λογαριασμό 64.08 καταχωρούνται τα υλικά άμεσης αναλώσεως, όπως καύσιμα (θερμάνσεως ή κινήσεως αυτοκινήτων), υλικά καθαριότητας και υλικά φαρμακείου.
7. Στο λογαριασμό 64.10 καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν αγορά, πώληση και γενικά διαχείριση τίτλων πάγιας επένδυσης.

8. Στο λογαριασμό 64.12 καταχωρείται η ζημία από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων.

9. Στο λογαριασμό 64.15 καταχωρούνται κάθε είδους έξοδα του Δήμου που αφορούν έξοδα καλλιτεχνικής δραστηριότητας (έξοδα καλλιτεχνών και ηθοποιών, έξοδα οργάνωσης κλπ). Οι αμοιβές των καλλιτεχνών και των ξένων καλλιτεχνικών συγκροτημάτων ή καλλιτεχνών παρακολουθούνται από οικείους υπολογαριασμούς του λ/61.

10. Στο λογαριασμό 64.16 καταχωρούνται οι δαπάνες εκπαιδεύσεως και επιστημονικών εργασιών και ερευνών.

11. Στο λογαριασμό 64.19 καταχωρείται η συμμετοχή του Δήμου στις δαπάνες άλλων Ν.Π.Δ.Δ., δυνάμει διατάξεων νόμου ή αποφάσεων αρμοδίων αρχών.

12. Στο λογαριασμό 64.20 καταχωρούνται οι δαπάνες για κατασκηνώσεις, εξοχές και συσσίτια κ.τ.τ.

13. Στο λογαριασμό 64.30 «Υποχρεωτικές εισφορές Δήμου» καταχωρούνται οι υποχρεωτικές εισφορές του Δήμου υπέρ του Συνδέσμου της ενώσεως Δήμων και Κοινοτήτων, της εκτελέσεως έργων από τους συνδέσμους και άλλες υποχρεωτικές από την ισχύουσα νομοθεσία εισφορές του Δήμου.

14. Στο λογαριασμό 64.50 «Έξοδα εκμεταλλεύσεως κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου» καταχωρούνται τα έξοδα που αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση της κινητής και ακίνητης περιουσίας του Δήμου από την οποία περιουσία προκύπτουν ή θα προκύψουν έσοδα. Στα έξοδα αυτά δεν περιλαμβάνονται τα έξοδα που αφορούν την κινητή ή ακίνητη περιουσία του δήμου αλλά καταχωρούνται ως εκ της φύσεως τους σε άλλους ειδικότερους λογαριασμούς όπως π.χ. έξοδα επισκευών, συντήρησης, αποσβέσεων.

15. Στο λογαριασμό 64.51 «Προαιρετικές δαπάνες Δήμου» καταχωρούνται έξοδα που πραγματοποιεί ο Δήμος για λόγους κοινωνικής πρόνοιας, περιθάλψεως κλπ, χωρίς να υποχρεούται στην πραγματοποίηση αυτών των εξόδων από την κείμενη νομοθεσία.

16. Στο λογαριασμό 64.98 καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα του Δήμου που δεν συμπεριλαμβάνονται στις παραπάνω κατηγορίες.

§ 2.2.609 Λογαριασμός 65 "Τόκοι και συναφή έξοδα"

Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται όλα τα χρηματοοικονομικά έξοδα δηλ. όλα τα έξοδα που αφορούν τόκους δανείων του Δήμου στο εσωτερικό και στο εξωτερικό, καθώς και οι προμήθειες τραπεζών και λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις του Δήμου έξοδα.

§ 2.2.610 Λογαριασμός 66 "Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος"

Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι (τακτικές) αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

§ 2.2.611 Λογαριασμός 67 "Παροχές - Χορηγίες - Επιχορηγήσεις - Επιδοτήσεις και Δωρεές"

1. Στο λογαριασμό 67 παρακολουθούνται όλες οι δαπάνες του Δήμου που αφορούν παροχές, χορηγίες, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις και δωρεές. Στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γίνεται ανάλυση ανάλογα με το είδος των παροχών κ.λ.π. και στους τριτοβάθμιους ανάλυση σύμφωνα με την αιτία ή το σκοπό για τον οποίο δίδεται.
2. Στο λογαριασμό 67.30 καταχωρούνται εμβάσματα και επιδοτήσεις (π.χ. επιδοτήσεις απόρων. Στο λογ/σμό 67.31 καταχωρείται το κόστος ιδιοκατασκευής πάγιου στοιχείου που παραχωρείται σε άλλο Ν.Π.Δ.Δ., σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ.2.2.109 περ.9.
3. Στο λογαριασμό 67.33 καταχωρούνται οι χορηγίες για Εθνικούς, κοινωνικούς, εκπαιδευτικούς και συναφείς σκοπούς π.χ. χορηγίες για ανασκαφές αρχαιολογικών χώρων, εκπαίδευση αλλοδαπών στην Ελλάδα.
4. Στο λογαριασμό 67.40 καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. και Οργανισμούς του Δήμου και λοιπούς δημόσιους οργανισμούς.

§ 2.2.612 Λογαριασμός 68 "Προβλέψεις εκμετάλλευσης"

Στους υπολογαριασμούς του 68 καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από το Δήμο για κινδύνους εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 "Προβλέψεις". Επίσης καταχωρούνται στους λογαριασμούς 68.18 και 68.34 οι προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.112 περίπτωση 5.

§ 2.2.613 Λογαριασμός 69 "Οργανικά έξοδα κατ' είδος άλλων κέντρων" (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού (690 - 698) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτωση 1 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβαθμίων λογαριασμών 690 - 698 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα καθορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.600 έως και 2.2.612 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 60 -68.

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

§ 2.2.700 Περιεχόμενο και εννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή δραστηριότητα της χρήσεως του Δήμου. Η λογιστικοποίηση των εσόδων στους λογαριασμούς της Ομάδας 7 γίνεται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ.1.1.106.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται :
(α) Κονδύλια που δεν συνιστούν έσοδα, όπως η είσπραξη ποσών που ο Δήμος δανείζεται ή η επιστροφή σε αυτόν ποσών που ο ίδιος δανείζει σε τρίτους.
β) Έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και έκτακτα κέρδη, τα οποία παρακολουθούνται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 8.

3. Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων :
α) Τα έσοδα από πωλήσεις διαφόρων αγαθών, που προέρχονται από αγορά.
β) Τα έσοδα από πώληση διαφόρων αγαθών που προέρχονται από ιδιοπαραγωγή του Δήμου.
γ) Τα έσοδα από Φόρους, Εισφορές, Πρόστιμα και Προσαυξήσεις.
δ) Τα έσοδα από δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών του Δήμου.
ε) Τα έσοδα από επιχορηγήσεις.
στ) Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές.
ζ) Τα έσοδα Κεφαλαίων.
η) Τα τεκμαρτά έσοδα (από ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από το Δήμο, και από λοιπές περιπτώσεις).

4. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες του Δήμου, λαμβανομένου υπόψη του προϋπολογισμού των εσόδων αυτού.

§ 2.2.701 Περιοδική κατανομή εσόδων μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που ο Δήμος προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ή χρονική εναρμόνιση των εσόδων γίνεται, με την παρεμβολή των ενδιάμεσων λογαριασμών εσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.509.

§ 2.2.702 Τακτοποίηση λογαριασμών εσόδων στο τέλος της χρήσεως

1. Κατά τη διάρκεια της χρήσεως οι λογαριασμοί της Ομάδας 7 πιστώνονται με τα πραγματοποιούμενα οργανικά έσοδα και χρεώνονται μόνο με διορθωτικές εγγραφές (περιλαμβανομένων και των διαγραφών) και εκπτώσεις (ή επιστροφές). Στο τέλος της χρήσεως τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 μεταφέρονται, στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 "λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως". Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξή τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων τους στο λογαριασμό 80.00 γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει.

2. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογ. 36) και παθητικού (λογ. 56), όπως αντίστοιχα καθορίζεται στις παρ. 2.2.307 και 2.2.507.

§ 2.2.703 Λογαριασμός 70 "Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων"

1. Στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 70, παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις αποθεμάτων (όπως άχρηστου υλικού κλπ.)

2. Με την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων, πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί πωλήσεων του 70, με χρέωση των λογαριασμών απαιτήσεων (λογ. 30) ή των λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων (λογ. 38).

3. Στο λογαριασμό 70.92 "πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού" και στους υπολογαριασμούς του, παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις των ειδών αποθεμάτων των λογαριασμών αυτών (σε όποια έκταση πραγματοποιούνται τέτοιες πωλήσεις) και τα έσοδα από πωλήσεις πάσης φύσεως άχρηστου υλικού καθώς και οι εισπραττόμενες ασφαλιστικές αποζημιώσεις για αποθέματα που καταστράφηκαν ή εκλάπησαν ή απωλέσθησαν.

4. Στο λογαριασμό 70.94 "ενδιάμεσος λογ/σμός πωλήσεων πάγιων στοιχείων" και στους υπολογαριασμούς του δύνανται να καταχωρούνται οι πωλήσεις διαφόρων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (ακινήτων, μηχανημάτων, επίπλων κ.λ.π.), μέχρις ότου γίνει εκκαθάριση του οικείου λογαριασμού και προσδιορισθεί το τελικό αποτέλεσμα, το οποίο μεταφέρεται στον αρμόδιο υπολογαριασμό του πρωτοβάθμιου 81 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

Ειδικότερα, οι λογιστικές εγγραφές που προκύπτουν από την πώληση του πάγιου στοιχείου, αντί να καταχωρούνται στο λογαριασμό του πωλούμενου στοιχείου και σ' αυτόν να προσδιορίζεται το αποτέλεσμα, παρέχεται η ευχέρεια να καταχωρούνται σε αντίστοιχο υπολογαριασμό του δευτεροβάθμιου 70.94, υπό την προϋπόθεση ότι θα εφαρμόζονται τα ακόλουθα :

α) Η αξία κτήσεως του πωλούμενου πάγιου στοιχείου θα μεταφέρεται, από τον οικείο υπολογαριασμό του παγίου σε αντίστοιχο υπολογαριασμό του 70.94, στον οποίο, στη συνέχεια, θα διενεργούνται οι λογιστικές εγγραφές που αναφέρονται στις παραγράφους 2.2.104 περ. 13, 2.2.105 περ. 9 και 2.2.106 περ. 12.

β) Ο λογαριασμός 70.94 και οι υπολογαριασμοί του κατά το κλείσιμο της χρήσεως πρέπει να είναι εξισωμένοι. Οι τυχόν περιπτώσεις πωλήσεως παγίων, που δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι την ημέρα κλεισίματος της χρήσεως, μεταφέρονται μέσω των μεταβατικών λογαριασμών στην επόμενη χρήση, στην οποία ολοκληρώνεται η εκκαθάριση της πωλήσεως. Δηλαδή, τα υπόλοιπα των περιπτώσεων αυτών μεταφέρονται, τα μεν πιστωτικά στην πίστωση οικείου υπολογαριασμού του δευτεροβάθμιου 56.00 "έσοδα επόμενων χρήσεων", τα δε χρεωστικά στη χρέωση οικείου υπολογαριασμού του 36.00 "έξοδα επόμενων χρήσεων" και επαναφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 70.94 ευθύς μετά το άνοιγμα της νέας χρήσεως.

§ 2.2.704 Λογαριασμός 71 "πωλήσεις προϊόντων"

Στο λογαριασμό 71, ο οποίος αντιστοιχεί στους λογαριασμούς 21 και 22 των αποθεμάτων της Ομάδας 2, καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι πωλήσεις των προϊόντων, που προέρχονται από ιδιοπαραγωγή του Δήμου, (όπως ποσίμων ιαματικών και μη υδάτων).

Για τη λειτουργία του λογαριασμού 71 και των υπολογαριασμών του εφαρμόζονται τα όσα αναφέρονται στην προηγούμενη παραγρ. 2.2.703 περιπτ. 2-3.

§ 2.2.705 Λογαριασμός 72 «Έσοδα από φόρους, εισφορές, πρόστιμα και προσαυξήσεις»

1. Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα που, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις, αποκτά ο Δήμος από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα και προσαύξησεις.

2. Αναλυτικότερα :
α) Στους λογαριασμούς 72.00 και 72.01 παρακολουθούνται τα έσοδα του Δήμου που προέρχονται από αυτοτελείς και πρόσθετους φόρους, σύμφωνα με κείμενες ειδικές διατάξεις.
β) Στο λογαριασμό 72.05 τα έσοδα από Εισφορές.
γ) Στους λογαριασμούς 72.11, 72.12 και 72.13 παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τα έσοδα από προσαυξήσεις, πρόστιμα και παράβολα.

§ 2.2.706 Λογαριασμός 73 " Έσοδα από παροχή υπηρεσιών"

1. Στο λογαριασμό 73 παρακολουθούνται τα πάσης φύσεως έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα του Δήμου, δηλαδή από τις υπηρεσίες που παρέχει (ανταποδοτικά τέλη, δικαιώματα κλπ).

2. Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 73 χρησιμοποιούνται από το Δήμο για κάλυψη περιπτώσεων που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες λογαριασμούς.

3. Ειδικότερα, ο λογαριασμός 73 αναλύεται στους ακόλουθους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των κατηγοριών εσόδων του Β.Δ. 821/1970 «περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων». Παραπλεύρως αυτών παρατίθενται οι αντίστοιχοι λογ/σμοί της Αναλυτικής Λογιστικής στους οποίους συγκεντρώνεται το (άμεσο) κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών:

		Αντίστοιχοι λογαριασμοί συγκεντρώσεως του κόστους των έναντι υπηρεσιών
73.01	Έσοδα από υπηρεσίες καθαριότητας	92.00.01
73.02	« « « αποχέτευσης	92.00.02
73.05	« « « ηλεκτροφωτισμού	92.00.05
73.10	« « « ύδρευσης	92.00.10
73.11	« « « άρδευσης	92.00.11
73.15	Λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα	92.00.15
73.30	Εσοδα από παροχή υπηρεσιών νεκροταφείων	92.00.30
73.45	Εσοδα από Δημοτικά Σφαγεία	92.00.45
73.46	« « Δημοτική αγορά	92.00.46
73.50	« « Δημοτικά λουτρά	92.00.50
73.51	« « Δημοτικά κολυμβητήρια	92.00.51
73.55	« « εκμετάλλευση εδάφους,υπεδάφους και θαλάσσης	92.00.55
73.60	Εσοδα για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	

Οι πιο πάνω δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 73 αναλύονται περαιτέρω στο Σχέδιο Λογαριασμών (βλ. παραγρ.2.1.7) σε τριτοβάθμιους, σύμφωνα με το προαναφερθέν Β.Δ. 821/1970.

4. Οι κενοί δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 73 χρησιμοποιούνται από το Δήμο για κάλυψη περιπτώσεων που δεν καλύπτονται από τους υπάρχοντες λογαριασμούς.

5. Η καταχώρηση των εσόδων στο λογαριασμό 73 και στους υπολογαριασμούς του γίνεται σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παράγρ.1.1.106.

§ 2.2.707 Λογαριασμός 74 "έσοδα από επιχορηγήσεις"

1. Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι επιχορηγήσεις που προέρχονται από τον Τακτικό Προϋπολογισμό του Κράτους ή από προϋπολογισμό άλλων φορέων.

2. Οι επιχορηγήσεις που καταχωρούνται στο λογαριασμό 74 οπωσδήποτε δεν χορηγούνται στο Δήμο για την πραγματοποίηση επενδύσεων, αλλά για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών, ή για την κάλυψη εξόδων κοινωνικής πρόνοιας, εκπαιδεύσεως και άλλων συναφών σκοπών.

3. Οι επιχορηγήσεις για επενδύσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 43.

4. Στο λογαριασμό 74.98 (ή ανάπτυξη του οποίου είναι αντίστοιχη της ανάπτυξης του λογ/σμού 74) καταχωρούνται οι επιστραφείσες επιχορηγήσεις που δεν απορροφήθηκαν. Οι επιστραφείσες επιχορηγήσεις είναι από αυτές που είχαν καταχωρηθεί στους υπολογαριασμούς του 74.

§ 2.2.708 Λογαριασμός 75 "Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών και έσοδα από δωρεές"

1. Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί ο Δήμος από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες του, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο του και από δωρεές, κληρονομιές και κληροδοσίες.

2. Στο λογαριασμό 75.00 καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση της ακίνητης περιουσίας, ενώ στο λογαριασμό 75.01 τα έσοδα από εκμίσθωση της κινητής περιουσίας.

3. Στο λογαριασμό 75.10 καταχωρούνται τα έσοδα από δωρεές, κληρονομιές και κληροδοσίες χρημάτων ή κινητών πραγμάτων, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.402 περιπτ. 8.

4. Στο λογαριασμό 75.20 καταχωρούνται διάφορα άλλα έσοδα που δεν περιλαμβάνονται στους ανωτέρω λογαριασμούς π.χ. προϊόν εράνων, έσοδα από παραγραφή απαιτήσεων τρίτων, όταν τα έσοδα αυτά δεν αφορούν την κύρια δραστηριότητα του Δήμου.

§ 2.2.709

§ 2.2.709 Λογαριασμός 76 "έσοδα κεφαλαίων"

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα από τόκους κεφαλαίων του Δήμου (λ/76.00),οι πρόσοδοι από κινητές αξίες (λ/76.01) όπως και τα έσοδα από επιχειρήσεις του Δήμου ή επιχειρήσεις που συμμετέχει ο Δήμος (λ/76.10), όπως και τα κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (76.04).

§ 2.2.710 Λογαριασμός 77 "............................."

Ο λογαριασμός 77 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

§ 2.2.711 Λογαριασμός 78 " Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα"

1. Ο λογαριασμός 78.00 "ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων" πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1, με το κόστος παραγωγής παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από το Δήμο με δικά του μέσα και για δική του χρήση, καθώς και με το κόστος βελτιώσεως των παγίων στοιχείων, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.109 περ. 12-14.

2. Ο λογαριασμός 78.17 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων κοινής χρήσεως» λειτουργεί όπως και ο λογαριασμός 78.00 (περίπτωση 1 ανωτέρω).

3. Οι λογαριασμοί 78.18 "Διαφορά αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης" και 78.34 "Διαφορά αποτιμήσεως χρεογράφων" πιστώνονται με τις θετικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων στο τέλος της χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο 2.2.112 περίπτωση 5.

§ 2.2.712 Όμιλος λογαριασμών 79 "Οργανικά έσοδα κατ' είδος άλλων κέντρων (όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

1. Σχετικά με τον τρόπο αναπτύξεως κάθε πρωτοβαθμίου λογαριασμού (790 - 798) ισχύουν όσα καθορίζονται στις περιπτ. 1-3 της παραγράφου 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογ/σμών 790 - 798 ισχύουν αντίστοιχα όσα καθορίζονται παραπάνω στις παραγράφους 2.2.700 έως και 2.2.711 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 70 -78.

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

§ 2.2.800 Περιεχόμενο λογαριασμών

1. Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων και εσόδων εκμετάλλευσης. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγουμένων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων, καθώς και λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.
2. Η λογιστικοποίηση των έκτακτων και ανόργανων εσόδων, εξόδων, κερδών ή ζημιών στους λογαριασμούς 81-84 γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες των παραγράφων 1.1.105 και 1.1.106.

§ 2.2.801 Τρόπος αναπτύξεως των λογαριασμών

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σεδευτεροβάθμιους υποχρεωτικούς λογαριασμούς και αυτοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου με τον περιορισμό να τηρούνται οι υποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από το Σχέδιο Λογαριασμών.

§ 2.2.802 "Περιοδική κατανομή εκτάκτων και ανόργανων αποτελεσμάτων μέσα στη χρήση"

Σε περίπτωση που ο Δήμος προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, η χρονική εναρμόνιση των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων γίνεται με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99), σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 2.2.509.

§ 2.2.803 Λογαριασμός 80 "Γενική Εκμετάλλευση"

1. Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402. Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος μαζί με το λογαριασμό 86 "αποτελέσματα χρήσεως", αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως δεν δημοσιοποιείται υποχρεωτικά.

3. Ο λογαριασμός 80.00 "λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών αποτελεσμάτων τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων του Δήμου (κύριας, παρεπομένων και δευτερεύουσας σημασίας).

4. Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα αρχικά και τελικά αποθέματα και οι αγορές των λογαριασμών της ομάδας 2, τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6, και τα έσοδα της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λογαριασμοί των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες χρονικές τακτοποιήσεις, ώστε τα υπόλοιπά τους να αντιπροσωπεύουν τα δουλευμένα, τακτικά και οργανικά έσοδα και έξοδα της χρήσεως, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως που κλείνει.

<u>Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 λειτουργεί ως εξής</u> :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ :

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 21 -28.
- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και ειδών συσκευασίας που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 και 28.
- με την αξία των δουλευμένων εξόδων κατ' είδος, με πίστωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 6, δηλαδή των 60 - 68 οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά πλεονάσματα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ :

- με την αξία των δουλευμένων εσόδων κατ' είδος, με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 7, δηλαδή των 70 - 78 οι οποίοι εξισώνονται.
- με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβαθμίων 20 -28.

- κατά περίπτωση, με το καθαρό έλλειμμα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

5. Ο λογαριασμός 80.01 "μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα ή ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως" χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών πλεονασμάτων ή μικτών ελλειμμάτων), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων του Δήμου. Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (καθαρά πλεονάσματα ή καθαρά ελλείμματτα), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περίπτωση 4. Έπειτα από τη μεταφορά αυτή, από το λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών και αναπτύξεως και δημοσίων σχέσεων, τα έξοδα και οι ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και οι χρεωστικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα. Από το λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τα διάφορα άλλα έσοδα, τα έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων, τα κέρδη από πωλήσεις τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και οι πιστωτικοί τόκοι και τα συναφή με αυτούς έσοδα. Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεωπιστώσεις του, ο λογαριασμός 80.01 με το υπόλοιπο του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος των μικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών πλεονασμάτων ή μικτών ελλειμμάτων).

Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τελικά δεν βαρύνουν το κόστος των παραχθέντων προϊόντων ή υπηρεσιών, αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως. Τα έξοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 9, και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 92.01 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 92.02 "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" και 92.03 "έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων", καθώς και από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6 και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 64.10 "έξοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων", 64.12 "ζημίες από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 65 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", 68.18 "Προβλέψεις για υποτίμηση τίτλων πάγιας επένδυσης" και 68.34 "Προβλέψεις για υποτίμηση χρεογράφων". Στις περιπτώσεις εκείνες που δεν λειτουργεί σύστημα αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τα "έξοδα διοικητικής λειτουργίας" τα "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" κατά τα "έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων" προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν

από τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής της ομάδας 6 και την κατάρτιση σχετικού φύλλου μερισμού.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημίες. Τα έσοδα αυτά προκύπτουν από τους οικείους λογαριασμούς εσόδων κατ' είδος της ομάδας 7 και ειδικότερα από τους λογαριασμούς 74, 75, 78.18 και 78.34 τα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, από το λογαριασμό 76.04 "κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και από τους λογαριασμούς 76.00 - 76.10 πλην 76.04, οι πιστωτικοί τόκοι, τα συναφή έσοδα και οι πρόσοδοι κινητών αξιών.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με το καθαρό έλλειμμα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.03,
- κατά περίπτωση, με τα μικτά πλεονάσματα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 86.00.00 "μικτά αποτελέσματα (πλεονάσματα ή ελλείμματα), εκμεταλλεύσεως.

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με τα καθαρά πλεονάσματα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει , με χρέωση του λογαριασμού 80.00, ο οποίος εξισώνεται,
- με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, όπως προσδιορίζονται παραπάνω, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 80.02,
- κατά περίπτωση με τα μικτά ελλείμματα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 86.00.00.

6. Ο λογαριασμός 80.02 "έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Τελικά, ο λογαριασμός 80.02 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 "αποτελέσματα χρήσεως" και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς 86.00.02 "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", 86.00.03 "έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως", 86.00.04 "έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων", 86.01.07 "διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων", 86.01.08 "έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 86.01.09 "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.02.

7. Ο λογαριασμός 80.03 "έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εσόδων, σύμφωνα με όσα παραπάνω καθορίζονται. Τελικά ο λογαριασμός 80.03 εξισώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 86 και ειδικότερα στους υπολογαριασμούς : 86.00.01 "άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως", 86.01.00 " έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης", 86.01.01 "έσοδα χρεογράφων", 86.01.02 "κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" και 86.01.03 "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα", οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των υπολογαριασμών του 80.03.
8. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί 80.90 "Διάμεσος λογαριασμός προσδιορισμού κλαδικών αποτελεσμάτων", 80.98 "έξοδα και έσοδα κύριας δραστηριότητας" και 80.99 "έξοδα και έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας" τηρούνται με σκοπό τον προσδιορισμό, στην Γενική Λογιστική, κλαδικών αποτελεσμάτων όταν ο Δήμος δεν τηρεί αναλυτική λογιστική. Για τη διευκόλυνση του σκοπού αυτού, οι υπολογαριασμοί "αποθέματα απογραφής" και "αγορές χρήσεως" της Ομάδας 2 καθώς και οι υπολογαριασμοί των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6, δύνανται να αναπτύσσονται και σε υπολογαριασμούς, αντίστοιχους των επιμέρους κλάδων. Η ανάπτυξη αυτή δύναται να τηρείται σε ειδικό μηχανογραφικό πρόγραμμα.

<u>Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.90 λειτουργεί ως εξής</u> :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με τα έσοδα της κύριας δραστηριότητας με *πίστωση* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του 80.98.70, 80.98.71, 80.98.72 και 80.98.73.
- Με το κόστος της τελικής απογραφής αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα, με *πίστωση* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του :80.98.20 εμπορεύματα (τελική απογραφή), 80.98.21 προϊόντα (τελική απογραφή), 80.98.22 υποπροϊόντα (τελική απογραφή), 80.98.23 παραγωγή σε εξέλιξη (τελική απογραφή), 80.93.24 πρώτες ύλες-υλικά (τελική απογραφή), 80.98.25, αναλώσιμα υλικά (τελική απογραφή), 80.98.26 ανταλλακτικά Παγίων (τελική απογραφή) και 80.98.28 Είδη Συσκευασίας (τελική απογραφή).
- Με τα έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας με *πίστωση* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του 80.99.74, 80.99.75, 80.99.76 και 80.99.78.
- Με το κόστος της τελικής απογραφής αποθεμάτων που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα με *πίστωση* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του : 80.99.20 εμπορεύματα (τελική απογραφή), 80.99.21 Προϊόντα (τελική απογραφή), 80.99.22 Υποπροϊόντα (τελική απογραφή), 80.99.23 Παραγωγή σε εξέλιξη, (τελική απογραφή), 80.99.24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες- Υλικά Συσκευασίας (τελική

§ 2.2.803

απογραφή), 80.99.25 Αναλώσιμα υλικά (τελική

απογραφή),80.99.26 ανταλλακτικά παγίων (τελική απογραφή) 80.99.28 Είδη συσκευασίας (τελική απογραφή)

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν την κύρια δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του : 80.98.60, 80.98.61, 80.98.62, 80.98.63, 80.98.64, 80.98.65, 80.98.66, 80.98,67 και 80.98.68.
- Με το κόστος της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.98 και των αναλυτικών του : 80.98.20 έως 80.98.28.
- Με τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα με, *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του: 80.99.60, 80.99.61, 80.99.62, 80.99.63, 80.99.64, 80.99.65, 80.99.66, 80.99.67 και 80.99.68.
- Με το κόστος της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.99 και των αναλυτικών του: 80.99.20, 80.99.21, 80.9922, 80.9923, 80.9924, 80.9925, 80.9926 και 80.99.28.

9. Ο λογαριασμός 80.98 "Έξοδα και έσοδα κύριας δραστηριότητας" λειτουργεί με σκοπό τον προσδιορισμό, στη Γενική Λογιστική, των αποτελεσμάτων της κύριας δραστηριότητας του Δήμου, όταν κυρίως δεν τηρείται η Αναλυτική Λογιστική.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.98 λειτουργεί ως εξής :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με το κόστος ή το τμήμα του της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα του Δήμου, με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη χρέωση του 80.98 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.98.20, 80.98.21, 80.98.22, 80.98.23, 80.98.24, 80.98.25, 80.98.26 και 80.98.28.
- Με τα ποσά από τα οργανικά έξοδα κατ' είδος που αφορούν την κύρια δραστηριότητα του Δήμου με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με το δευτεροβάθμιο 80.98 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.98.60, 80.98.61, 80.98.62, 80.98.63, 80.98.64, 80.98.65, 80.98.66, 80.98.67 και 80.98.68.

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με τα οργανικά έσοδα που αφορούν την κύρια δραστηριότητα, με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 80.98 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) : 80.98.70, 80.98.71, 80.98.72 και 80.98.73.

- Με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων που αφορούν την κύρια δραστηριότητα με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με το δευτεροβάθμιο λογαριασμό 80.98 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.98.20 έως 80.98.28.

10. Ο λογαριασμός 80.99 "Έξοδα και έσοδα παρεπόμενης δραστηριότητας" λειτουργεί με σκοπό τον προσδιορισμό, στη γενική λογιστική, των αποτελεσμάτων της παρεπόμενης δραστηριότητας του Δήμου, όταν κυρίως δεν τηρείται η αναλυτική λογιστική.

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.99 λειτουργεί ως εξής :

Ι. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Με το τμήμα του κόστους της αρχικής απογραφής και των αγορών των αποθεμάτων που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα του Δήμου, με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη χρέωση του δευτεροβάθμιου 80.99 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.99.20, 80.99.21, 80.99.22, 80.99.23, 80.99.24, 80.9925, 80.99.26 και 80.99.28.
- Με τα ποσά από τα οργανικά έξοδα κατ' είδος, που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα του Δήμου με *ΠΙΣΤΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη χρέωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 80.99 χρεώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.99.60, 80.99.61, 80.99.62, 80.99.63, 80.99.64, 80.99.65, 80.99.66, 80.99.67 και 80.99.68.

ΙΙ. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Με το τμήμα του κόστους της τελικής απογραφής των αποθεμάτων, που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα, με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με τη πίστωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 80.99 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) 80.99.20, 80.9921, 80.99.22 80.99.23, 80.99.24, 80.99.25, 80.99.26 και 80.98.28.
- Με τα οργανικά έσοδα κατ' είδος, που αφορούν την παρεπόμενη δραστηριότητα του Δήμου, με *ΧΡΕΩΣΗ* του λογαριασμού 80.90. Ταυτόχρονα με την πίστωση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού 80.99 πιστώνονται και οι αναλυτικοί του (τριτοβάθμιοι) : 80.99.74, 80.99.75, 80.99.76 και 80.99.78.

11. Στο τέλος της χρήσεως οι λογαριασμοί 80.90, 80.98 και 80.99 και οι αναλυτικοί τους εξισώνονται μεταξύ τους με χρέωση των λογαριασμών που έχουν πιστωτικό υπόλοιπο και πίστωση αυτών που έχουν χρεωστικό υπόλοιπο.

§ 2.2.804 Λογαριασμός 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα"

1. Στο λογαριασμό 81 καταχωρούνται κατ είδος τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα της χρήσεως, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες. Η ανάλυση του λογαριασμού 81 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες έκτακτων και ανόργανων εξόδων, εσόδων και αποτελεσμάτων. Ο Δήμος έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται κάθε φορά.

2. Στο λογαριασμό 81.00 "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.00. Ειδικά για τα φορολογικά πρόστιμα και τις προσαυξήσεις τους διευκρινίζεται ότι, αν πρόκειται για περιπτώσεις που δεν έχει προηγηθεί η άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια, καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00, αλλιώς καταχωρούνται σε κατάλληλους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 33, σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.304, περ. 11. Επίσης, για τις συναλλαγματικές διαφορές ορίζεται ότι, στο λογαριασμό 81.00.04, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από την είσπραξη απαιτήσεων ή εξόφληση υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα και στο τέλος της χρήσεως, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, καταχωρούνται οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, με εξαίρεση τα δάνεια και τις πιστώσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, για τις συναλλαγματικές διαφορές των οποίων προβλέπεται ειδική ρύθμιση στην περίπτωση 22 της παρ. 2.2.110.

3. Στο λογαριασμό 81.01 "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" καταχωρούνται κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν τη χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01. Ειδικά για τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, που καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 81.01.04, ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. Στους λογαριασμούς 81.02 "έκτακτες ζημίες" και 81.03 "έκτακτα κέρδη" καταχωρούνται τα αποτελέσματα - ζημίες ή κέρδη - που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως

π.χ. από εκποίηση πάγιων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

5. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 81 να εξισώνεται.

§ 2.2.805 Λογαριασμός 82 "Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων"

1. Στο λογαριασμό 82 καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων. Η ανάλυση του λογαριασμού 82 σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως υποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τις κυριότερες γνωστές κατηγορίες εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων. Ο Δήμος έχει τη δυνατότητα να δημιουργεί και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς για την ιδιαίτερη παρακολούθηση των περιπτώσεων που παρουσιάζονται, οπότε περιορίζεται το περιεχόμενο των προαιρετικών τριτοβάθμιων λογαριασμών 82.00.99 και 82.01.99.

2. Στο λογαριασμό 82.00 "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή της υποχρεώσεως για πληρωμή τους γίνεται μέσα στη χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λογαριασμό καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων, καθώς και ποσά εσόδων προηγούμενων χρήσεων από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις του λογ/σμου 72, που επιστρέφονται στην παρούσα χρήση ως αχρεωστήτως εισπραχθέντα.

3. Στο λογαριασμό 82.01 "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" καταχωρούνται κατ' είδος τα τακτικά έσοδα προηγούμενων χρήσεων, που πρωτοβεβαιώνονται και έκτακτα έσοδα παρελθόντων ετών που πρωτοβεβαιώνονται.

4. Στο λογαριασμό 82.03 καταχωρούνται τα έσοδα από δωρεές, κληρονομιές και κληροδοσίες.

5. Στο λογαριασμό 82.07 καταχωρούνται τα έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων από το Δήμο αποδοχών, αποζημιώσεων κλπ.

6. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 "έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα", έτσι ώστε ο λογαριασμός 82 να εξισώνεται.

§ 2.2.806 Λογαριασμός 83 "Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους"

1. Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 "προβλέψεις".

2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους", έτσι ώστε ο λογαριασμός 83 να εξισώνεται.

§ 2.2.807 Λογαριασμός 84 "Έσοδα από προβλέψεις προηγουμένων χρήσεων"

1. Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 5 της παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 "Προβλέψεις".

2. Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 και έτσι ο λογαριασμός 84 πρέπει να εξισώνεται.

§ 2.2.808 Λογαριασμός 86 "Αποτελέσματα Χρήσεως"

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.
2. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέραν από τα στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του, περιλαμβάνονται και στοιχεία του συνολικού κύκλου εργασιών (πωλήσεων) και του κόστους πωλήσεων δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.
3. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων του Δήμου μέσα στη χρήση που κλείνει. Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα δραστηριότητας (κύριας και παρεπόμενης), και τα διάφορα άλλα έσοδα, για να συσχετισθούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών-

αναπτύξεως και δημοσίων σχέσεων. Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα - έξοδα)και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες). Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως, πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα αποτελέσματα όπως είναι οι μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι.

4. Ο υπολογαριασμός 86.99 "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως" χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, και από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρά πλεονάσματα ή ελλείμματα), τα οποία μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.

5. Ειδικότερα ο λογαριασμός 86 λειτουργεί ως εξής :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση, με τα μικτά ελλείμματα εκμεταλλεύσεως της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 80.01.
- με τα έξοδα των λειτουργιών διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και δημοσίων σχέσεων, με πίστωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 80.02.00, 80.02.01 και 80.02.02.
- με τις διαφορές αποτιμήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα των λογαριασμών 80.02.04, 80.02.05 και 80.02.06.
- με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα με πίστωση του λογαριασμού 81.00.
- με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λογαριασμού 81.02.
- με τα έξοδα προηγουμένων χρήσεων, με πίστωση του λογαριασμού 82.00.
- με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους με πίστωση του λογαριασμού 83.
- με τα καθαρά πλεονάσματα, σε πίστωση του λογαριασμού 88.00 " πλεόνασμα χρήσεως".

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- κατά περίπτωση με τα μικτά πλεονάσματα κύριας και παρεπόμενης δραστηριότητας της χρήσεως που κλείνει, με χρέωση του λογαριασμού 80.01.

- με τα διάφορα αλλα έσοδα της εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.00.
- με τα έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.01.
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.02.
- με τα κέρδη από πώληση τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.03.
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 80.03.04.
- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λογαριασμού 81.01.
- με τα έκτακτα κέρδη, με χρέωση του λογαριασμού 81.03.
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 82.01.
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λογαριασμού 84.
- με το ενδεχόμενο έλλειμμα, με χρέωση του λογαριασμού 88.01.

§ 2.2.809 Λογαριασμός 87 " ...."

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωση του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

§ 2.2.810 Λογαριασμός 88 " Αποτελέσματα προς διάθεση"

1. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως όταν γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302. Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των πλεονασμάτων, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

2. Ο λογαριασμός 88 χρησιμεύει για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των πλεονασμάτων της προηγούμενης ή προηγουμένων χρήσεων, των ελλειμμάτων της προηγούμενης ή προηγουμένων χρήσεων και στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

3. <u>Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής</u> :

I. ΧΡΕΩΝΕΤΑΙ

- Ο υπολογαριασμός 88.01 με το καθαρό έλλειμμα της χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99
- Ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος του ελλείμματος προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από το πλεόνασμα της κλειόμενης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.
- Ο υπολογαριασμός 88.04 με το υπόλοιπο ή μέρος των ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται να καλυφθεί από το πλεόνασμα της κλειόμενης χρήσεως με πίστωση του λογαριασμού 42.02.
- Οι υπολογαριασμοί 88.00, 80.02, 88.06 και 80.07 με τα υπόλοιπα τους, με πίστωση του υπολογαριασμού 88.98 όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (έλλειμμα εις νέο), ή του υπολογαριασμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (πλεόνασμα προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.99 με τα προς διάθεση πλεονάσματα, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών αποθεματικών του 41 και του λογαριασμού 42.00 για το υπόλοιπο πλεονασμάτων που μεταφέρονται στην επόμενη χρήση (υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο).

II. ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ

- Ο υπολογαριασμός 88.00 με τα καθαρά πλεονάσματα χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 86.99.
- Ο υπολογαριασμός 88.02 με το υπόλοιπο πλεονασμάτων προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 42.00
- Ο υπολογαριασμός 88.07 με τα αποθεματικά για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους για την κάλυψη ελλειμμάτων.
- Οι υπολογαριασμοί 88.01, 88.03, 88.04 και 88.06 με τα υπόλοιπά τους, με χρέωση του υπολογαριασμού 88.98, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι χρεωστικό (έλλειμμα εις νέο), ή του υπολογαρισμού 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88 είναι πιστωτικό (πλεόνασμα προς διάθεση).
- Ο υπολογαριασμός 88.98 με τα ελλείμματα εις νέο, με χρέωση του λογαριασμού 42.01.

§ 2.2.811 Λογαριασμός 89 "Ισολογισμός"

1. Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Η κατάσταση του ισολογισμού, στην οποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τα στοιχεία που προβλέπονται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103 όταν συντρέχουν οι σχετικές προϋποθέσεις, δηλαδή, όταν από τον Δήμο τηρούνται οι σχετικοί λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των λογαριασμών της χρήσεως που αναφέρεται ο ισολογισμός και για το άνοιγμα των λογαριασμών της νέας χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού.

4. Ειδικότερα ο λογαριασμός 89 λειτουργεί ως εξής :

α) Στο τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, μετά τη διενέργεια των εγγραφών κλεισίματος του, χρεώνεται ο λογ/σμος 89.01 με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με πίστωση καθενός απ' αυτούς, που έτσι μηδενίζονται, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός απ' αυτούς, που επίσης με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται.
Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.01, στο τέλος κάθε χρήσεως, οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές κλεισίματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως μετά τη διενέργεια όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που το υπόλοιπό του οριστικοποιείται για την εμφάνισή του στο ισολογισμό.
Η τριτοβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 89.01, για την καλύτερη συμφωνία των λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, μπορεί να αναπτυχθεί ανάλογα με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των οποίων τα υπόλοιπα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

β) Με την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί μετά την κατάρτιση του ισολογισμού, έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας τα εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, που ολοκληρώνεται μέσα στη χρονική περίοδο (προθεσμία) η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, χρεώνεται (ο λογ/σμός 89.00) με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λογαριασμών του Ισολογισμού, με πίστωση καθενός από αυτούς, και πιστώνεται με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λογαριασμών του, με χρέωση καθενός από αυτούς.

Οι εγγραφές χρεώσεως και πιστώσεως του λογαριασμού 89.00, κατά την έναρξη της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού (κατά τη διάρκεια της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού που τρέχει στην επόμενη χρήση), οι οποίες ονομάζονται "εγγραφές ανοίγματος των λογαριασμών του ισολογισμού", γίνονται, είτε αμέσως έπειτα από τη διαδικασία διενέργειας όλων των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, είτε τμηματικά για κάθε λογαριασμό που, μετά την οριστικοποίηση του υπολοίπου του για την εμφάνισή του στον ισολογισμό, κλείνει σύμφωνα με όσα καθορίζονται παραπάνω.

Η τριτοβάθμια ανάλυση του λογαριασμού 89.00, για την καλύτερη συμφωνία των λογαριασμών, ανάλογα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, μπορεί να αναπτυχθεί ανάλογα με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς των οποίων τα υπόλοιπα εμφανίζονται στον Ισολογισμό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.3.

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

§ 2.3.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ ΚΑΙ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

1. Η δραχμική αξία των ειδών που αγοράζονται από το εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της συναλλαγματικής τους αξίας (π.χ. έναντι φορτωτικών εγγράφων, με άνοιγμα ανέκκλητης πιστώσεως) υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας διακανονισμού της αξίας. Η ημέρα αυτή συμπίπτει με την ημερομηνία της σχετικής εκκαθαρίσεως της Τράπεζας που μεσολαβεί για την εισαγωγή και σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, με την ημερομηνία του προεμβάσματος. Ειδικά για εισαγωγές αγαθών από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που η παραλαβή τους προηγείται του τραπεζικού διακανονισμού της αξίας τους, η δραχμική τους αξία υπολογίζεται με βάση την επίσημη τρέχουσα τιμή πωλήσεως του ξένου νομίσματος της ημέρας της παραλαβής των αγαθών, και οι συναλλαγματικές διαφορές που θα προκύψουν κατά το μεταγενέστερο τραπεζικό διακανονισμό, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 81 "Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα".

2. Η δραχμική αξία των ειδών που πωλούνται ή υπηρεσιών που παρέχονται στο εξωτερικό, ανεξάρτητα από τον τρόπο διακανονισμού της αξίας τους, υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) του ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξαγωγής των πωλημένων από την αποθήκη. Ενδεχόμενη διαφορά μεταξύ της αξίας αυτής και της δραχμικής αξίας που προκύπτει με βάση την τιμή του ξένου νομίσματος κατά την ημέρα διακανονισμού ή σε περίπτωση προεμβάσματος για το όλο ή μέρος της αξίας, κατά την ημέρα του προεμβάσματος καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, όταν είναι χρεωστική, ή στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04, όταν είναι πιστωτική. Η πιο πάνω δραχμική αξία των πωλήσεων υπολογίζεται και λογιστικοποιείται ακόμη και αν δεν πρόκειται να δραχμοποιηθεί το συνάλλαγμα που αποτελεί το αντίτιμο της πώλησης, αλλά να διατεθεί με τη μορφή που αποκτήθηκε για πληρωμές του οργανισμού στο εξωτερικό.

§ 2.3.2. ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

1. Οι λογαριασμοί των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, καθώς και τα τυχόν διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, η οποία προκύπτει από σχετικό δελτίο της Τράπεζας της Ελλάδος. Εξαίρεση από τον κανόνα αυτό αποτελούν οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα, που προέρχονται από προεμβάσματα, οι οποίες αποτιμούνται στη δραχμική αξία τους στην οποία έγινε ο οριστικός διακανονισμός τους.

2. Οι απαιτήσεις αποτιμούνται στην τιμή αγοράς του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

3. Οι υποχρεώσεις αποτιμούνται στην τιμή πωλήσεως του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού.

4. Με την επιφύλαξη των σχετικών διατάξεων των περιπτώσεων 16 και 22 της παραγράφου 2.2.110, για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα της παραπάνω περιπτώσεως 1, ισχύουν τα ακόλουθα :

   α) Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και είναι χρεωστικές καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 "συναλλαγματικές διάφορες", ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 "συναλλαγματικές διάφορες".

   β) Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθούνται σε κατηγορίες κατά ξένο νόμισμα ως εξής:

   - καταχωρούνται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 44.14 κατά ξένο νόμισμα.
   - στο τέλος κάθε χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα των παραπάνω ειδικών υπολογαριασμών κατά ξένο νόμισμα, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04, και από τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών αυτών μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και στις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

   Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την είσπραξη ή πληρωμή των απαιτήσεων και υποχρεώσεων των παραπάνω περιπτώσεων 1 - 3 καταχωρούνται απευθείας, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.

§ 2.3.3

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση τυχόν διαθεσίμων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται απ' ευθείας, οι χρεωστικές στη χρέωση του λογαριασμού 81.00.04 και οι πιστωτικές στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04.

5. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δάνεια και πιστώσεις που χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.15, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις περιπτώσεις 16 και 22 της παραγράφου 2.2.110.

2.3.3 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

§ 2.3.300 Ακινητοποιήσεις στο Εξωτερικό

Οι τυχόν ακινητοποιήσεις του Δήμου που βρίσκονται στο Εξωτερικό απεικονίζονται στους λογαριασμούς με τη δραχμική αξία κτήσεως κατά την ημέρα της δημιουργίας τους. Με βάση την αξία αυτή υπολογίζονται οι αποσβέσεις. Το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημιά), που τυχόν προκύπτει από τις διακυμάνσεις της τιμής των ξένων νομισμάτων, διαπιστώνεται οριστικά και καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς των 81.02 και 81.03 μόνο κατά την εκποίηση των ακινητοποιήσεων αυτών.

§ 2.3.301 Χρεόγραφα και άλλοι τίτλοι συμμετοχών και τοποθετήσεων σε ξένο νόμισμα

α) Τα κάθε φύσεως χρεόγραφα και τίτλοι σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως τους (αγοράς).

β) Η δραχμική αποτίμηση των χρεογράφων και γενικά των τίτλων σε ξένο νόμισμα γίνεται μαζί με τα χρεόγραφα και τους άλλους τίτλους σε δραχμές σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση 5 τη παραγράφου 2.2.112.

γ) Η δραχμική τρέχουσα αξία των χρεογράφων και γενικά των τίτλων σε ξένο νόμισμα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό της τρέχουσας αξίας τους σε ξένο νόμισμα με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας Ελλάδος) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Η τρέχουσα αξία σε ξένο νόμισμα των χρεογράφων και γενικά των τίτλων αυτών προσδιορίζεται με βάση τη μέση χρηματιστηριακή τιμή τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ
[Ομάδα 10η]

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου λογαριασμών της ενότητας "Λογαριασμοί τάξεως" ορίζονται ως εξής :

§ 3.1.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Α. ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

00
01 Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
02 Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού
03 Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
04 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί
05 Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων
06 Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού
07 Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγματων ασφαλειών και υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
08 Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί
09 Λογαριασμοί τάξεως άλλων κέντρων

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

00. Δεν χρησιμοποιείται
01. ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
 01.00 Χρεόγραφα τρίτων για φύλαξη
 01.01 Αξίες τρίτων προς είσπραξη
 01.02 Εμπορεύματα τρίτων σε παρακαταθήκη
 01.03
 ......
 01.90
 01.99 Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

02. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
 02.00 Προϋπολογισμός εξόδων

[Ενδεικτική ανάπτυξη]

02.00.0(00)111 ....
 112 ....
 113 ....
....
02.00.105 111 ....
 121 ....
 131 ....
....

02.00.175 . 111 ....
121 ....
131 ....

....
02.00.2(00).111 ....
112 ....
113 ....

....
02.00.3(00).111 ....
112 ....
119 ....

....
02.00.4(00).111 ....
112 ....
113 ....

....
02.00.5(00).111 Αποθεματικό

....
02.00.999 . Αντίθετος λογαριασμός κλεισίματος χρήσεως

....
02.05 Πλεόνασμα προϋπολογισμού
[χωρίς ανάπτυξη]

....
02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων
[Ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό 02.00.999]

....
02.20 ....

....
02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)
[Ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό 02.00.999]

02.29 Προπληρωμές
[Ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό 02.00.999]

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες [1]
[Ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό 02.00.999]

02.31 Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)
[Ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 02.00, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό 02.00.999]

....
02.40 Πλεόνασμα Απολογισμού
[χωρίς ανάπτυξη]

....
02.91

[1] Λογ/σμός προαιρετικής τηρήσεως, βλ. πιο κάτω παραγρ. 3.3.106 και 3.3.105

02.92

....

02.95 Υπόλογοι ενταλμάτων προπληρωμής προς απόδοση [1]
[ανάπτυξη κατά υπόλογο]

02.96 Εντάλματα προπληρωμής προς απόδοση [1]
[ανάπτυξη κατά ένταλμα προπληρωμής]

....

03. ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ

03.00 Ενέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.02 Γραμμάτια εισπρακτέα για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων
03.03 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
03.04 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβάσεων με προμηθευτές.
03.05
....
03.09 Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων.
....
03.13 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων.
03.14 Εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβατικών υποχρεώσεων.
....
03.19 Άλλες εγγυήσεις για εξασφάλιση υποχρεώσεων.
03.20 Προεξοφλημένα Γραμμάτια εισπρακτέα.
03.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους Γραμμάτια εισπρακτέα.
....
03.30
....
03.40
....
03.50 Απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις
03.51
....
03.90
......
03.99

04. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ)
Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ο.Τ.Α.

05. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

[1] Λογ/σμός προαιρετικής τηρήσεως, βλ. πιο κάτω παραγρ. 3.3.106 και 3.3.105

05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων προς φύλαξη
05.01 Δικαιούχοι αξιών προς είσπραξη.
05.02 Δικαιούχοι εμπορευμάτων σε παρακαταθήκη.
05.03
....
05.90
......
05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων.

06. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων

[Ενδεικτική ανάπτυξη]

06.00.0(00)113
121
.....
323
.....
419
....
06.00.1(00)111
.....
411
....
06.00.2(00)114
....
06.00.3(00)111 Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσεως εις νέον
....
06.00.999 Αντίθετος λογαριασμός κλεισίματος χρήσεως

06.05 Έλλειμμα Προϋπολογισμού
(χωρίς ανάπτυξη)

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
[Ανάπτυξη όπως ο λογαριασμός 06.00]
....
06.10.98 Έλλειμμα προϋπολογισμού
06.10.99 Πλεόνασμα προϋπολογισμού
....

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 06.00, με εξαίρεση τον 06.00.99)

06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 06.00)

06.40 Έλλειμμα Απολογισμού
(χωρίς ανάπτυξη)

06.41
.....
02.99

Σημείωση : Για τη κωδικοποίηση των πιο πάνω λογαρια-

σμών βλ. πιο κάτω την παραγρ. 3.3.101.

07. ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ.

07.00 Δικαιούχοι ενεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων
07.01 Παραχωρητές Υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων
07.02 Αποδεκτές Γραμματίων Εισπρακτέων για εξασφάλιση απαιτήσεων ή για εκτέλεση όρων συμβάσεων
07.03 Παραχωρητές Εγγυητικών Επιστολών για εξασφάλιση απαιτήσεων
07.04 Παραχωρητές Εγγυητικών Επιστολών καλής εκτελέσεως συμβάσεων.
07.05
....
07.09 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση απαιτήσεων.
....
07.13 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώσεων
07.14 Κομιστές εγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως συμβατικών υποχρεώσεων.
......
07.19 Παραχωρητές άλλων εγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων.
07.20 Προεξοφλήσεις Γραμματίων εισπρακτέων
07.21 Μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων εισπρακτέων
......
......
07.50 Υποχρεώσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις.
07.51
......
07.90
......
07.99

08. ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ)
(Ανάπτυξη κατά τις ανάγκες του Ο.Τ.Α.)

09. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

090 Δεν χρησιμοποιείται
091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 01)
092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 02)

093 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 03)

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ)
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 04)

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 05)

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 06)

097 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ, ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 07)

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ-ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ
(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογαριασμού 08)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ.

§ 3.2.100 Περιεχόμενο και λειτουργία.

1. Στην ομάδα 10 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.

2. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία του Δήμου, η οποία όμως - ποσοτική μεταβολή - είναι δυνατόν να επέλθει στο μέλλον. Διευκρινίζεται ότι η παρακολούθηση της εκτελέσεως του προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων του Δήμου στους λογαριασμούς τάξεως δεν επηρεάζει τη λειτουργία των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, αλλά μπορεί να συσχετίζεται με τα δεδομένα των τελευταίων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 3.3.100 κ.ε.

3. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδος 10, χωρίς να υπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (λογαριασμοί ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (λογαριασμοί ομάδος 9).

4. Με τους λογαριασμούς τάξεως παρακολουθούνται ιδίως :

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία
- Ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων του Δήμου, η αναμόρφωση αυτού, η εκτέλεση του και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Δήμου, μέσα στο πλαίσιο των αρχών του Δημόσιου Λογιστικού.
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από το Δήμο και Εγγυήσεις που παραχωρούνται από το Δήμο, για εξασφάλιση απαιτήσεων και υποχρεώσεων αυτού, αντίστοιχα.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος αυτών.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

§ 3.2.101 Λογαριασμός 00 ".."

Ο λογαριασμός 00 δεν χρησιμοποιείται.

§ 3.2.102 Λογαριασμός 01 " Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία "

1. Στο λογαριασμό 01, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 05 "δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων" παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων, τα οποία βρίσκονται στη κατοχή του Ο.Τ.Α. για διαφόρους λόγους, όπως π.χ για φύλαξη, για είσπραξη, σε παρακολούθηση ή σε χρήση.

2. Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των περιουσιακών αυτών στοιχείων, με πίστωση του λογαριασμού 05, και πιστώνεται όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στο δικαιούχο ή κατά οποιοδήποτε τρόπο παύουν να βρίσκονται στη κατοχή του Δήμου με χρέωση του λογαριασμού 05. Η πίστωση του λογαριασμού 01 γίνεται με την αυτή αξία ή με το αυτό λογιστικό ισότιμο με το οποίο είχε χρεωθεί (ακύρωση εγγραφής χρεώσεως).

3. Στη γνωμάτευση του ΕΣΥΛ 262/2254/1995 διευκρινίζεται ειδικότερα το περιεχόμενο του ζεύγους των λογαριασμών τάξεως 01 και 05.

§ 3.2.103 Λογαριασμός 02 «Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού»

Στο λογαριασμό αυτό και στον αντίστοιχο συλλειτουργούντα λογαριασμό 06 "Πιστωτικοί Λογαριασμοί Προϋπολογισμού" παρακολουθείται ο προϋπολογισμός εσόδων και εξόδων, η εκτέλεση αυτού και ο απολογισμός εσόδων και εξόδων του Ο.Τ.Α., κατά τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 3.3 του παρόντος.

§ 3.2.104 Λογαριασμός 03 "Χρεωστικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων ασφαλειών και Απαιτήσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις"

1. Στο λογαριασμό 03, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07 " πιστωτικοί λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων ασφαλειών και Υποχρεώσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις " παρακολουθούνται οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες που παραχωρούνται από τρίτους στο Δήμο για εξασφάλιση απαιτήσεων του και καλής εκτελέσεως, από τρίτους, συμβάσεων που συνάπτονται με αυτούς [Λογαριασμοί 03.00-03.09].Στον ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται ακόμα και οι εγγυήσεις και εμπράγματες ασφάλειες που ο Δήμος παραχωρεί σε πιστωτές του για εξασφάλιση υποχρεώσεων του και καλής εκτελέσεως από το Δήμο συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους [Λογαριασμοί 03.10 - 03.19].

2. Στο λογαριασμό 03 παρακολουθούνται και τα γραμμάτια εισπρακτέα τα οποία δεν βρίσκονται στα χαρτοφυλάκια του Δήμου, επειδή έχουν προεξοφληθεί ή έχουν μεταβιβασθεί με οπισθογράφηση και τα οποία δεν παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς ουσίας. Η ένταξη των μεταβιβασθέντων και προεξοφλημένων γραμματίων εισπρακτέων στο λογαριασμό 03, αντί στο λογαριασμό 04, γίνεται επειδή από την οπισθογράφηση των γραμματίων αυτών απορρέει νομική ευθύνη του Δήμου [εγγύηση πληρωμής].

3. Στο λογαριασμό 03 παρακολουθούνται επίσης , σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, οι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις που αυτό έχει υπογράψει με τρίτους και κατά το μέρος που δεν έχουν εκτελεσθεί. Ο λογαριασμός αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου.

4. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία των Εγγυήσεων και Εμπραγμάτων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται, καθώς και με την αξία των γραμματίων εισπρακτέων που προεξοφλούνται ή μεταβιβάζονται σε τρίτους, με πίστωση του λογαριασμού 07 και πιστώνεται όταν οι εγγυήσεις και οι εμπράγματες ασφάλειες παύσουν να υπάρχουν ή όταν τα γραμμάτια εισπρακτέα της κατηγορίας αυτής εξοφληθούν από τους αποδέκτες τους ή επιστραφούν στο Δήμο λόγω μη πληρωμής τους. Στις περιπτώσεις που ανακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμού της αξίας των παραπάνω κατηγοριών (π.χ εγγυήσεων), ο Δήμος έχει τη δυνατότητα να διενεργεί τις σχετικές λογιστικές εγγραφές με λογιστικό ισότιμο.

5. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται επίσης με την αξία (πραγματική ή προϋπολογιστική) του ανεκτέλεστου μέρους κάθε αμφοτεροβαρούς συμβάσεως, με πίστωση του λογαριασμού 07, πιστώνεται δε όταν οι συμβάσεις αυτές παύσουν να έχουν ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος , με χρέωση του λογαριασμού 07.Είναι δυνατή η διενέργεια των λογιστικών εγγραφών της περιπτώσεως αυτής με λογιστικό ισότιμο.

§ 3.2.105 Λογαριασμός 04 "Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών" (χρεωστικοί)

1. Στο λογαριασμό 04, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08 " Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών (πιστωτικοί) " παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου.

2. Ο λογαριασμός 04 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου.

3. Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται με οποιαδήποτε αξία που ο Δήμος κρίνει ότι απεικονίζει στους σχετικούς υπολογαριασμούς τις πληροφορίες ή τα στατιστικά στοιχεία που επιθυμεί να παρακολουθεί (π.χ λογιστικό ισότιμο, προϋπολογιστικές αξίες ή ποσότητες), με πίστωση του λογαριασμού 08 και πιστώνεται όταν παύσει να υπάρχει το ενδιαφέρον παρακολουθήσεως των πληροφοριών ή των στατιστικών στοιχείων που επιλέγονται για παρακολούθηση, με χρέωση του λογαριασμού 08.

§ 3.2.106 Λογαριασμός 05 "Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων"

Για το λογαριασμό 05, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 01, ισχύουν όσα καθορίζονται στη παραγρ. 3.2.102.

§ 3.2.107 Λογαριασμός 06 "Πιστωτικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού"

Για το λογαριασμό 06, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 02, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παραγρ. 3.2.103.

§ 3.2.108 Λογαριασμός 07 "Πιστωτικοί Λογαριασμοί Εγγυήσεων, Εμπραγμάτων ασφαλειών και Υποχρεώσεων αμφοτεροβαρών συμβάσεων"

Για το λογαριασμό 07, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 03, ισχύουν όσα καθορίζονται στη παραγρ. 3.2.104.

§ 3.2.109 Λογαριασμός 08 "Διάφοροι Λογαριασμοί Πληροφοριών (πιστωτικοί)"

Για το λογαριασμό 08, ο οποίος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 04, ισχύουν όσα καθορίζονται στη παραγ. 3.2.105.

§ 3.2.110 Όμιλος λογαριασμών 09 "Λογαριασμοί τάξεως άλλων κέντρων"

1. Σχετικά με τον τρόπο ανάπτυξης κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (091-098) ισχύουν όσα καθορίζονται στη περίπτωση 1 της παραγ. 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών (091-098) ισχύουν αντίστοιχα όσα καθορίζονται στις παραγ. 3.2.100 έως και 3.2.109 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 01-08.

3. Σε περίπτωσή που Δήμος κάνει χρήσή του ομίλου λογαριασμών 09, τα κονδύλια των λογαριασμών του ομίλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 01-08.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.3

ΣΥΣΤΗΜΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

3.3.10 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ , ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΑΥΤΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

§ 3.3.100 Σύντομη εισαγωγή

1. Η οικονομική διαχείριση των Δήμων διενεργείται, παρακολουθείται και ελέγχεται με βάση την ισχύουσα για τους Δήμους νομοθεσία. Τα οικονομικά μεγέθη της διαχειρίσεως των Δήμων αποτυπώνονται με την απλογραφική μέθοδο προϋπολογιστικώς στον προϋπολογισμό εσόδων και εξόδων και απολογιστικώς στον απολογισμό εσόδων και εξόδων.

2. Οι έννοιες των εσόδων και των εξόδων, στον προϋπολογισμό και στον απολογισμό των Δήμων, είναι ευρύτερες αυτών που δέχεται η λογιστική και στην ουσία ταυτίζονται με τις έννοιες των εισπράξεων και των πληρωμών, αντίστοιχα.

3. Είναι γνωστό ότι η απεικόνιση του προϋπολογισμού, της εκτελέσεως αυτού και του απολογισμού ενός Δήμου με την απλογραφική λογιστική μέθοδο διαλαμβάνει κινδύνους παραλείψεων και λαθών, ενώ η διπλογραφική λογιστική μέθοδος εξασφαλίζει την αξιοπιστία των αριθμητικών δεδομένων.

4. Η εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, μέσα σε ένα σύστημα λογαριασμών τάξεως, εξασφαλίζει ορθότερη, πληρέστερη και αξιόπιστη απεικόνιση του προϋπολογισμού, των μεταβολών του, της εκτελέσεώς του και του απολογισμού κάθε Δήμου.

5. Το ζεύγος των λογαριασμών τάξεως 02 (χρεωστικοί) και 06 (πιστωτικοί) αποτελούν το σύστημα των λογαριασμών του προϋπολογισμού, που με την εφαρμογή της διπλογραφικής λογιστικής μεθόδου, εξασφαλίζει την απεικόνιση του προϋπολογισμού, την παρακολούθηση των μεταβολών και της εκτέλεσης αυτού ως και του απολογισμού κάθε Δήμου.

6. Η ανάπτυξη των ανωτέρω λογαριασμών σε δεύτερο βαθμό παρατίθενται στην παράγραφο 3.1.10, ενώ το περιεχόμενο και η λειτουργία αυτών μαζί με τις αναγκαίες εννοιολογικές επισημάνσεις παρατίθενται στις παραγράφους 3.3.101 - 3.3.114, 1.1.105 περιπτ. 3-6 και 1.1.107. Στην παράγραφο 3.3.20 παρατίθεται η σε τρίτο και τέταρτο βαθμό ανάπτυξη των λογαριασμών του προϋπολογισμού εξόδων και εσόδων, ενώ στην παράγραφο 3.3.30 παρατίθενται οι βασικές λογιστικές εγγραφές σε αυτούς τους λογαριασμούς.

7. Τα υποδείγματα των λογιστικών καταστάσεων του προϋπολογισμού, του απολογισμού και των ισοζυγίων των αναλυτικών καθολικών εσόδων και εξόδων του Δήμου παρατίθενται στην παράγραφο 3.3.40.

8. Τέλος, σε ιδιαίτερο παράρτημα παρατίθενται αναλυτικοί πίνακες συσχετίσεως των κωδικών αριθμών των εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού ενός Ο.Τ.Α. με τους κωδικούς αριθμούς των λογαριασμών της γενικής λογιστικής (ομάδες 1-8) του κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Δήμων, στους οποίους εντάσσονται τα έσοδα και τα έξοδα του προϋπολογισμού ενός Δήμου.

§ 3.3.101 Εννοιολογικές επισημάνσεις - Κωδικοαρίθμηση λογαριασμών προϋπολογισμού

1. Προϋπολογισμός είναι η πράξη του Συμβουλίου του Δήμου με την οποία προσδιορίζονται τα έσοδα και καθορίζονται τα όρια εξόδων - πιστώσεων του Δήμου για κάθε οικονομικό έτος. Στον προϋπολογισμό περιλαμβάνονται τα προβλεπόμενα έσοδα και έξοδα μεταξύ των οποίων και αυτά που αφορούν την κίνηση κεφαλαίων, εμφανιζομένων με ιδιαίτερους κωδικούς αριθμούς. Σε ιδιαίτερο τμήμα εσόδων και εξόδων του προϋπολογισμού εγγράφονται τα από τον προϋπολογισμό Δημοσίων Επενδύσεων προερχόμενα ποσά.

2. Ο προϋπολογισμός κάθε Δήμου που καταρτίζεται από το Συμβούλιο του υποβάλλεται ένα τουλάχιστον μήνα , πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους στο οποίο αναφέρεται, για έγκριση από τα κατά νόμο αρμόδια όργανα.

3. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έσοδα, προϋποθέτει τη βεβαίωση αυτών, δηλαδή την κατά την κείμενη νομοθεσία εκκαθάριση της απαιτήσεως, του ποσού αυτής, τον καθορισμό του οφειλέτη και της αιτίας της οφειλής και την είσπραξη των εσόδων. Είναι δυνατόν να εισπραχθούν έσοδα που δεν έχουν προηγουμένως βεβαιωθεί ή να εισπραχθούν ποσά μεγαλύτερα από τα βεβαιωθέντα, δεδομένου ότι ο προϋπολογισμός των ποσών των εσόδων γίνεται κατ' εκτίμηση.

4. Η εκτέλεση του προϋπολογισμού ως προς τα έξοδα, προϋποθέτει πλην της αναγραφής του ποσού των εξόδων στον εγκεκριμένο προϋπολογισμό και τα εξής :

(α) Την ανάληψη υποχρεώσεως για την πραγματοποίηση της δαπάνης.

Ανάληψη υποχρεώσεως είναι η διοικητική πράξη με την οποία το αρμόδιο όργανο αποφασίζει την πραγματοποίηση ορισμένης δαπάνης. Αυτό σημαίνει εγγραφή του αντίστοιχου ποσού στο βιβλίο αναλαμβανομένων Υποχρεώσεων που τηρείται στο Δήμο. Προαπαιτείται η σύνταξη εκθέσεως αναλήψεως δαπάνης από την αρμόδια υπηρεσία του Δήμου.

(β) Την εκκαθάριση της δαπάνης.

Πρόκειται για πράξη με την οποία αναγνωρίζεται η οφειλή του Δήμου ως νομίμως αναληφθείσα. Ο δικαιούχος υποβάλλει τα δικαιολογητικά της απαίτησης του. Η αρμόδια υπηρεσία του Δήμου προβαίνει στην εκκαθάριση της δαπάνης και εκδίδει το Χρηματικό ένταλμα.

Το Χρηματικό ένταλμα καταχωρείται στα βιβλία ημερολόγιο και καθολικό εξόδων που τηρούνται στο Δήμο.

(γ) Την πληρωμή της δαπάνης που γίνεται με βάση τα Χρηματικά εντάλματα και τα συνημμένα σε αυτά δικαιολογητικά. Η πληρωμή μπορεί να γίνει από το Δημοτικό Ταμείο ή από Δημόσιο Ταμείο.

Ο έλεγχος των δικαιολογητικών κάθε πληρωμής γίνεται από την Οικονομική Υπηρεσία του Δήμου και στην περίπτωση του Δημόσιου Ταμείου γίνεται έλεγχος για το νόμιμο και έγκυρο της πληρωμής από τον ελεγκτή εξόδων.

5. Η ανάπτυξη των λογαριασμών του προϋπολογισμού των Δήμων που παρατίθεται στην παράγραφο 3.1.10 έγινε και με βάση τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις 3 και 4 ανωτέρω.

6. Η κωδική αρίθμηση σε τελευταία ανάλυση των λογαριασμών του προϋπολογισμού των Δήμων ακολούθησε αντίστοιχα την κατ' είδος εσόδου ή εξόδου κωδικοαρίθμηση του προϋπολογισμού των Δήμων, όπως αυτή παρατίθεται στην παράγραφο 3.3.20. Το κάθε είδος εσόδου ή εξόδου του προϋπολογισμού ενός Δήμου χαρακτηρίζεται από ένα κωδικό αριθμό σύμφωνα με το ΒΔ 821/1970 «περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των δήμων», όπως ισχύει σήμερα.

Η κωδικοποίηση των κονδυλίων του προϋπολογισμού των εσόδων και εξόδων των Δήμων, σύμφωνα με το ως άνω Β.Δ., ακολουθεί το ακόλουθο σύστημα.

Τα έσοδα διακρίνονται σε τακτικά έσοδα (με χαρακτηριστικό αριθμό το 0) σε έκτακτα έσοδα (με χαρακτηριστικό αριθμό το 1) και σε έσοδα παρελθόντων ετών (με χαρακτηριστικό αριθμό το 2). Το χρηματικό υπόλοιπο χαρακτηρίζεται με τον αριθμό 3. Κάθε ομάδα εσόδων από τις ανωτέρω διαιρείται σε κατηγορίες με την παράθεση παραπλεύρως του χαρακτηριστικού αριθμού της ομάδας των εσόδων ενός αριθμού από 1-9. Κάθε κατηγορία αναλύεται σε υποκατηγορίες με την περαιτέρω παράθεση ενός ακόμη αριθμού από 1-9. Κάθε υποκατηγορία εσόδου περιλαμβάνει το είδος κάθε εσόδου με την παράθεση ενός ακόμη αριθμού από 1-9. Έτσι, η ομάδα των εσόδων χαρακτηρίζεται από ένα μονοψήφιο αριθμό, η κατηγορία εσόδων με διψήφιο αριθμό, ή υποκατηγορία με τριψήφιο αριθμό και το είδος του εσόδου με τετραψήφιο αριθμό.

Τα έξοδα διακρίνονται σε Γενικά έξοδα (με χαρακτηριστικό αριθμό το 0), σε ειδικά έξοδα λειτουργίας των υπηρεσιών (με χαρακτηριστικό αριθμό 1), σε πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδήματος σε τρίτους (με χαρακτηριστικό αριθμό 2), σε πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστεως (με χαρακτηριστικό αριθμό 3) και σε λοιπές δαπάνες (με χαρακτηριστικό αριθμό 4). Το αποθεματικό χαρακτηρίζεται με τον αριθμό 5.

Και στα έξοδα ισχύει η ίδια ως άνω μεθοδολογία υποδιαιρέσεως σε κατηγορίες, υποκατηγορίες και είδος εξόδου, εκτός από την ιδιομορφία της ομάδας 1 των εξόδων (ειδικών εξόδων λειτουργίας υπηρεσιών), όπου παρεμβάλλεται και η αντίστοιχη υπηρεσία του Δήμου χαρακτηριζόμενη με ένα διψήφιο χαρακτηριστικό αριθμό.

7. Με βάση τα ανωτέρω, η λογιστική απεικόνιση στους λογαριασμούς τάξεως των εξόδων και των εσόδων του προϋπολογισμού του Δήμου γίνεται ως εξής :

(α) Για τα έξοδα ο τρίτος βαθμός ανάλυσης είναι η ομάδα εξόδων και εξαιρετικά για την ομάδα εξόδων 1 και οι υπηρεσίες που αφορούν τα έξοδα. π.χ.

02.00	Προϋπολογισμός εξόδων	
02.00.0(00)	«	« Γενικά έξοδα (ομάδα 0)
....		
02.00.105	«	« Ειδικά έξοδα λειτουργίας Υπηρεσιών (ομάδα 1+ Κωδικός υπηρεσίας 05)
02.00.115	«	« ομοίως ως άνω (ομάδα 1+ Κωδικός υπηρεσίας 15)
02.00.120	«	« ομοίως, (ομάδα 1+ Κωδικός υπηρεσίας 20)
02.00.125	«	« ομοίως, (ομάδα 1+ Κωδικός υπηρεσίας 25)
....		
02.00.2(00)	«	« Πληρωμές για μεταβιβάσεις εισοδήματος σε τρίτους
....		
02.00.3(00)	«	« Πληρωμές για εξυπηρέτηση δημόσιας πίστεως
....		
02.00.4(00)	«	« Λοιπές δαπάνες
....		
02.00.5(00)	«	« Αποθεματικό

Ο τρίτος βαθμός ανάλυσης είναι ένας τριψήφιος αριθμός και αυτό για να είναι δυνατή και η ένταξη των εξόδων κατά υπηρεσία. Στο μονοψήφιο αριθμό της ομάδας των εξόδων, που δεν αναλύονται κατά υπηρεσία, έχουν παρατεθεί δύο ακόμη μηδενικά, για μηχανογραφική διευκόλυνση.

Ο επόμενος βαθμός (τέταρτος) αναλύσεως είναι ένας ακόμη τριψήφιος αριθμός που αναφέρεται στο είδος του εξόδου (ο τριψήφιος αριθμός αποκαλύπτει κατηγορία, υποκατηγορία και είδος εξόδου, δεδομένου ότι η ομάδα των εξόδων αποκαλύπτεται στον τρίτο βαθμό ανάλυσης).

02.00.0(00)113 έξοδα κινήσεως δημοτικών συμβούλων
02.00.0(00)129 Αποδοχές λοιπών ειδικών κατηγοριών προσωπικού
02.00.0(00)324 Εισφορές υπέρ Τ.Α.Δ.Κ.Υ.

…………………

02.00.105 132 Αποζημίωση δια έξοδα κινήσεως Διοικητικών Υπηρεσιών

…………………

02.00.115 132 Αποζημίωση δια έξοδα κινήσεως Υπηρ. Καθαριότητας
02.00.115 214 Μισθώματα γαιών Υπηρεσίας Καθαριότητας

…………………

02.00.175 612 Αγορά ακινήτων Λοιπών Υπηρεσιών

…………………

02.00.2(00)111 Εισφορά υπέρ Συνδέσμων Δήμων και Κοινοτήτων

…………………

02.00.3(00)111 Τόκοι δανείων εσωτερικού

Παραστατικά οι ανωτέρω κωδικοί αναλύονται ως εξής :

α΄ βαθμιος χρεωστικός Λογαριασμός τάξεως	β΄ βαθμιος χρεωστικός Λογαριασμός τάξεως	Ομάδα εξόδου + Υπηρεσία (γ΄ βαθμός)	Κατηγορία Υποκατηγορία είδος Εξόδου (δ΄ βαθμός)	Κωδικός απεικονίσεως στον εγκεκριμένο Προϋπολογισμό Ο.Τ.Α.
02	00	0(00)	113	0(00) 11.3
02	00	1(05)	132	1(05) 13.2
02	00	1(75)	612	1(75) 61.2
02	00	3(00)	111	3(00) 11.1

Στον τρίτο βαθμό η προσθήκη των (00) γίνεται για διευκόλυνση της μηχανογραφικής επεξεργασίας δεδομένου ότι στην ομάδα 1 έχουμε πρόσθετη ανάλυση εξόδων κατά υπηρεσία.

(β) Για τα έσοδα, ακολουθούμε, ανάλογη κωδικαρίθμηση ώστε να διευκολύνουμε την μηχανογραφική επεξεργασία, παρά το γεγονός ότι στην περίπτωση των εσόδων δεν υπάρχει το ιδιαίτερο πρόβλημα των υπηρεσιών.
Ενδεικτικά παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα :

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων
06.00 0(00) Τακτικά έσοδα
06.00 0(00)113 Έσοδα από αστικά και αγροτικά ακίνητα – Δικαίωμα βοσκής

06.00	0(00)121	Έσοδα δημοτικής αγοράς – Μισθώματα δημοτικής αγοράς
06.00	0(00)323	Δικαιώματα παροχετεύσεων
06.00	0(00)419	Λοιποί αυτοτελείς φόροι
....		
06.00	1(00)111	Προϊόν εξ εκποιήσεως οικοδομών (Έκτακτα έσοδα)
06.00	1(00)411	Προϊόν δωρεών (Έκτακτα έσοδα)
....		
06.00	2(00)114	Τέλη φωτισμού (έσοδα παρελθόντων οικονομικών ετών)
....		
06.00	3(00)111	Χρηματικό υπόλοιπο προηγουμ. Χρήσεως εις νέον

(γ) Η κατά τα ως άνω (α) και (β) απεικόνιση των εξόδων και εσόδων του προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α. επιτρέπει στο πρόγραμμα μηχανογραφικής επεξεργασίας να παρέχει πληροφορίες για το ύψος των εξόδων και εσόδων κατά ομάδα, κατά υπηρεσία, κατά κατηγορία (πρώτο ψηφίο του τεταρτοβάθμιου λογαριασμού), υποκατηγορία (δεύτερο ψηφίο τεταρτοβάθμιου λογαριασμού) και είδος εξόδου (τρίτο ψηφίο τεταρτοβάθμιου λογαριασμού).

(δ) Η αναλυτικότερη σε περισσότερους βαθμούς λογιστική ανάπτυξη στους λογαριασμούς τάξεως των εξόδων και εσόδων του προϋπολογισμού είναι επιτρεπτή.

8. Αντί της ανωτέρω κωδικαρίθμησης μπορεί να εφαρμοστεί η κωδικαρίθμηση με την οποία απεικονίζονται τα δεδομένα του προϋπολογισμού των Ο.Τ.Α. στη Γενική λογιστική (Ομάδες λογαριασμών 1-8). Βέβαια, η χρησιμοποίηση αυτών των κωδικών στην κατάρτιση των προϋπολογισμών προϋποθέτει κατάλληλη νομοθετική ρύθμιση.

9. Τα αναφερόμενα στις επόμενες παραγράφους 3.3.102 – 3.3.114 θα εξακολουθήσουν να ισχύουν και αν υιοθετηθεί η αναφερόμενη στην περίπτωση 8 ανωτέρω κωδικαρίθμηση. Το ίδιο ισχύει και για την παράγραφο 3.3.30 όπου παρατίθενται οι βασικές λογιστικές εγγραφές στους λογαριασμούς τάξεως για τον προϋπολογισμό των εσόδων και εξόδων των Ο.Τ.Α.

§ 3.3.102 Λογαριασμός 02.00 "Προϋπολογισμός εξόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε τρίτο και επόμενους βαθμούς γίνεται με βάση την ανάλυση των εξόδων στον προϋπολογισμό του Ο.Τ.Α. Η κωδικοαρίθμηση του προϋπολογισμού ακολουθείται σε τρίτο και επόμενο βαθμό ανάπτυξης του λογαριασμού, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 7 ή 8 της παραγράφου 3.3.101.

2. Το πλεόνασμα του προϋπολογισμού καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 02.05 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", ο οποίος δεν αναπτύσσεται περαιτέρω, ενώ το έλλειμμα του προϋπολογισμού καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 06.05 "έλλειμμα προϋπολογισμού", ο οποίος επίσης δεν χρειάζεται περαιτέρω ανάπτυξη.

3. Ευθύς μετά την έγκριση του προϋπολογισμού της χρήσεως από το αρμόδιο όργανο διενεργείται λογιστική εγγραφή λογιστικοποιήσεως των δεδομένων του, με την οποία :

- στη χρέωση του λογαριασμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού,
- στη πίστωση του λογαριασμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού,
- το προβλεπόμενο πλεόνασμα καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 02.05 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", ενώ εάν προβλέπεται έλλειμμα αυτό καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 06.05 "έλλειμμα προϋπολογισμού".

4. Οι αυξομειώσεις κονδυλίων αρχικού προϋπολογισμού, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεών του από το αρμόδιο όργανο, <u>δεν</u> καταχωρούνται στους αναφερόμενους προηγούμενα (αριθ. 3) λογαριασμούς 02.00, 06.00, 02.05 και 06.05, αλλά μόνο στους λογαριασμούς 02.10 και 06.10, με τους οποίους παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού, όπως καθορίζεται πιο κάτω στις παραγρ. 3.3.103 και 3.3.110.

5. Οι λογαριασμοί 02.00 και 06.00 και οι υπολογαριασμοί τους καθώς και οι λογαριασμοί 02.05 και 06.05 απεικονίζουν, καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσεως και μέχρι το κλείσιμό της, τα δεδομένα του αρχικού προϋπολογισμού.

6. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως οι πιο πάνω λογαριασμοί 02.00, 06.00, 02.05 και 06.05 εξισώνονται με τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής κλεισίματος που προβλέπεται πιο κάτω στην § 3.3.114.

§ 3.3.103 Λογαριασμός 02.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10 σε τρίτο και σε επόμενους βαθμούς είναι ταυτόσημη με αυτήν του λογαριασμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων", όπως ακριβώς προεκτέθηκε στην παράγραφο 3.3.102.

2. Στους λογαριασμούς 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού της χρήσεως. Ειδικά στο λογ/σμό 06.10 προσδιορίζεται και το τελικό αποτέλεσμα από την εκτέλεση του προϋπολογισμού, δηλαδή το πλεόνασμα ή το έλλειμμα του Απολογισμού.

3. Μετά τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής που περιγράφεται στην προηγούμενη παραγρ. 3.3.102 αριθ.3, διενεργείται στη συνέχεια λογιστική εγγραφή ανοίγματος των λογαριασμών 02.10 και 06.10, με την οποία :

- στη χρέωση του λογαριασμού 02.10 και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού,

- στην πίστωση του λογαριασμού 06.10 και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού,
- το προϋπολογιζόμενο έλλειμμα καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού", ενώ εάν προϋπολογίζεται πλεόνασμα, αυτό καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

4. Ο λογαριασμός 02.10 και οι υπολόγαριασμοί του χρεώνονται με τις αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων, λόγω μεταγενέστερων αποφάσεων του αρμόδιου οργάνου, με πίστωση είτε του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" είτε, ανάλογα, του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

5. Ο λογ/σμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί του πιστώνονται με τις μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εξόδων, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του από το αρμόδιο όργανο, με πίστωση ή του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα, του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

6. Ο λογ/σμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί του πιστώνονται με κάθε ανάληψη υποχρεώσεως για δαπάνη, ("δέσμευση πιστώσεως"), τηρούμενων των προβλεπομένων από το νόμο διαδικασιών, με ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.21 "Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)" και των αντίστοιχων αρμοδίων υπολογαριασμών αυτού.

7. Ο λογαριασμός 02.10 και οι υπολογαριασμοί αυτού απεικονίζουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα υπόλοιπα των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων που δεν έχουν διατεθεί καθ' οιονδήποτε τρόπο.

8. Ο λογαριασμός 02.10 χρεώνεται στο τέλος της χρήσεως με πίστωση των λογαριασμών 02.21 και 02.30, για τη μεταφορά των χρεωστικών τους υπολοίπων στο λογ/σμό 02.10 και στους οικείους υπολογαριασμούς του.

9. Μετά τη διενέργεια όλων των προηγούμενων λογιστικών εγγραφών, εάν ο λογ/σμός 02.10 είναι εξισωμένος σημαίνει ότι πληρώθηκαν όλα τα έξοδα των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων (όπως τελικά διαμορφώθηκαν με τις τυχόν αυξομειώσεις του προϋπολογισμού εξόδων κατά τη διάρκεια της χρήσεως). Δηλαδή, τα πληρωθέντα έξοδα (ο απολογισμός εξόδων) ισούνται με τον προϋπολογισμό εξόδων, όπως τελικά διαμορφώθηκε με τις τυχόν μεταγενέστερες αναμορφώσεις του (αυξομειώσεις των αρχικών κονδυλίων του).

Εάν, όμως, ο λογαριασμός 02.10 δεν είναι εξισωμένος, που είναι το σύνηθες, το χρεωστικό υπόλοιπο που τελικά καταλείπει απεικονίζει τα ποσά τα οποία, από το σύνολο των εγκεκριμένων πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων, δεν πληρώθηκαν. Δηλαδή, απεικονίζει τη διαφορά μεταξύ συνόλου πιστώσεων προϋπολογισμού εξόδων (αρχικών και μεταγενέστερων αυξομειώσεών τους) και πληρωθέντων εξόδων (απολογισμού εξόδων). Το χρωστικό αυτό υπόλοιπο μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", στον οποίο προσδιορίζεται το τελικό αποτέλεσμα (πλεόνασμα ή έλλειμμα του Απολογισμού, βλ. ειδικότερες διευκρινίσεις στην περιπτ. 8 της παραγρ. 3.3.311).

§ 3.3.104 Λογαριασμός 02.21 "Αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21 συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21 σε υπολογαριασμούς μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος.

2. Ο λογαριασμός 02.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για κάθε ανάληψη υποχρεώσεως (δέσμευση πιστώσεως), τηρουμένων των προβλεπομένων από το νόμο διαδικασιών.

3. Ο λογαριασμός 02.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τις δαπάνες που έχουν εκδοθεί τα εντάλματα πληρωμής, αλλά δεν έχουν ακόμη εξοφληθεί γιατί βρίσκονται στο στάδιο της θεωρήσεως τους.
Ο λογαριασμός 02.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του πιστώνονται, με χρέωση του λογ/σμού 02.29 "προπληρωμές" και των οικείων υπολογαριασμών του, για κάθε εκδιδόμενο ένταλμα προπληρωμής.

4. Τα εκάστοτε χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 02.21 απεικονίζουν τις αναληφθείσες από το Δήμο υποχρεώσεις πραγματοποιήσεως των αντιστοίχων δαπανών, οι οποίες δεν έχουν ακόμη ενταλματοποιηθεί.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως διενεργείται εγγραφή πιστώσεως του λογαριασμού 02.21 και των υπολογαριασμών αυτού, που παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα, με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν και στους υπολογαριασμού του τα μη ενταλματοποιηθέντα ποσά από τις δεσμευθείσες πιστώσεις.

6. Η ανάληψη υποχρεώσεως για πραγματοποίηση δαπάνης μπορεί να είναι μεγαλύτερη από τη δαπάνη που θα ενταλματοποιηθεί λόγω π.χ. ακυρώσεως παραγγελίας. Το επιπλέον ποσό της δεσμευθείσας πιστώσεως πρέπει να ακυρωθεί. Η ακύρωση πραγματοποιείται με αντίθετη λογιστική εγγραφή από αυτή που έγινε κατά την ανάληψη της υποχρεώσεως.

§ 3.3.105 Λογαριασμός 02.29 "Προπληρωμές"

1. Οι προπληρωμές πραγματοποιούνται μόνο στις περιπτώσεις και κάτω από τις προϋπόθεσης που ορίζει η ισχύουσα νομοθεσία. Η έκδοση χρηματικών ενταλμάτων προπληρωμής γίνεται επ' ονόματι υπολόγου (μόνιμου υπαλλήλου Δήμου ή όπως ορίζει ο νόμος).

2. Η σε τρίτο και επόμενο βαθμό ανάπτυξη του λογαριασμού 02.29 συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.10. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς (4ος βαθμός) μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος. Η σε πέμπτο βαθμό ανάλυση αυτού πρέπει να αφορά τον υπόλογο.

3. Ο λογαριασμός 02.29 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του χρεώνονται, με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, με τα εκδιδόμενα εντάλματα προπληρωμής (επ' ονόματι υπολόγου επί αποδόσει λογαριασμού).

4. Ο λογαριασμού 02.29 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του πιστώνονται, με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 02.31 "απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του με τις γενόμενες κατά τη διάρκεια της χρήσεως αποδόσεις λογαριασμού από υπολόγους.

5. Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 02.29 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα ποσά των ενταλμάτων προπληρωμής, για τα οποία δεν έχει ακόμη γίνει απόδοση λογαριασμού από τους υπολόγους.

6. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα του λογαριασμού 02.29 και των υπολογαριασμών του, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 02.31 "απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του.

7. Η παρακολούθηση της αποδόσεως λογαριασμού από κάθε υπόλογο διαχειριστή γίνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 35 "λογ/σμοι διαχειρίσεως προκαταβολών". Δύναται όμως να γίνεται παράλληλη παρακολούθηση και στους λογαριασμούς του Προϋπολογισμού, με τη δημιουργία του ακόλουθου ζεύγους λογαριασμών :

02.95 Υπόλογοι ενταλμάτων πληρωμής προς απόδοση
(αναπτύσσεται κατά υπόλογο)
02.96 Εντάλματα πληρωμής προς απόδοση
(αναπτύσσεται κατά ένταλμα πληρωμής)

Οι λογαριασμοί αυτοί λειτουργούν μόνο μεταξύ τους, ως εξής:

α) Κατά την έκδοση του εντάλματος προπληρωμής χρεώνεται ο λογ/σμός 02.95 και οι υπολογαριασμοί του με πίστωση του λογ/σμού 02.96 και των υπολογαριασμών του.

β) Κατά την απόδοση λογαριασμού από τον υπόλογο ή επιστροφή, απ αυτόν, περισσεύματος χρεώνεται ο λογ/σμός 02.96 και οι υπολογαριασμοί του με πίστωση του λογ/σμού 02.95 και των υπολογαριασμών του.

§ 3.3.106 Λογαριασμός 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 02.30 σε τρίτο και επόμενο βαθμό μπορεί να είναι αντίστοιχη του λογαριασμού 02.21.

Ο λογ/σμός 02.30 και οι υπολογαριασμοί του λειτουργούν σύμφωνα με τους κανόνες των επόμενων περιπτ. 2-5 και σε συνδυασμό με όσα καθορίζονται στις παραγρ. 1.1.105 και 1.1.107.

2. Ο λογαριασμός 02.30 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με πίστωση του λογαριασμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεως)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για τις δαπάνες που αναγνωρίσθηκαν και εκδόθηκαν τα σχετικά εντάλματα πληρωμής, τα οποία βρίσκονται στο στάδιο της θεωρήσεώς τους από το προληπτικό έλεγχο.

3. Ο λογαριασμός 02.30 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα εξοφλούμενα εντάλματα πληρωμής από τον ταμία.

4. Τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" απεικονίζουν τις δαπάνες, για τις οποίες έχουν εκδοθεί τα οικεία εντάλματα πληρωμής, αλλά δεν έχουν εξοφληθεί από τον ταμία.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα του λογαριασμού 02.30 και των υπολογαριασμών αυτού, μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 02.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" των αντίστοιχων υπολογαριασμών του.

6. Ο λογ/σμός 02.30 δύναται να μην τηρείται λογιστικά, αλλά η παρακολούθηση της εκδόσεως των ενταλμάτων πληρωμής και η τυχόν ακύρωση μέχρι την πληρωμή τους να γίνεται στο υποσύστημα των λογαριασμών του προϋπολογισμού του computer, χωρίς διενέργεια λογιστικής εγγραφής. Δηλαδή, με την έκδοση του εντάλματος πληρωμής (το οποίο δύναται να εκδίδεται μηχανογραφικά) θα ενημερώνεται με τα στοιχεία του το υποσύστημα του computer και λογιστική εγγραφή θα διενεργείται μόνο με την πληρωμή του. Με το χειρισμό αυτό οι σχετικές πληροφορίες αντλούνται από το computer και αποφεύγεται ένας σημαντικός όγκος λογιστικών χρεωπιστώσεων.

Στις περιπτώσεις που δεν θα τηρείται ο λογ/σμός 02.30, τότε με τις πληρωμές (εξοφλήσεις) των ενταλμάτων θα χρεώνεται απευθείας ο λογ/σμός 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)" με πίστωση του λογ/σμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)".

Λογαριασμός 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιηθέντα έξοδα)"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε τρίτο και τέταρτο βαθμό συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 02.21.

Για τη λειτουργία του λογ/σμού 02.31 εφαρμόζονται και τα αναφερόμενα στις παραγρ. 1.1.105 και 1.1.107.

2. Ο λογαριασμός 02.31 και οι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με πίστωση: (α) του λογαριασμού 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, για τα εξοφλούμενα εντάλματα πληρωμής. (β) του λογαριασμού 02.29 "προπληρωμές" κατά την απόδοση λογαριασμού από τον υπόλογο, καθώς και κατά το κλείσιμο της χρήσεως, για τη μεταφορά του χρεωστικού υπολοίπου του λογ/σμού 02.29 στη χρέωση του λογ/σμού 02.31 και των οικείων υπολογαριασμών του.

3. Τα εκάστοτε χρεωστικά υπόλοιπα του λογαριασμού 02.31 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα πληρωμένα έξοδα.
Τα υπόλοιπα αυτά όπως διαμορφώνονται στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των σχετικών τακτοποιητικών εγγραφών, αποτελούν τον Απολογισμό εξόδων της χρήσεως.

4. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως ο λογ/σμός 02.31 εξισώνεται με τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής κλεισίματος που προβλέπεται στην παραγρ. 3.3.115.

§ 3.3.108 Απολογισμός εξόδων

Τα πραγματοποιηθέντα έξοδα, όπως απεικονίζονται στο τέλος της χρήσεως στο λογαριασμό 02.31, αποτελούν και τον απολογισμό εξόδων του Δήμου

Υπόδειγμα του πίνακα Απολογισμού εξόδων και εσόδων παρατίθενται πιο κάτω στην παραγρ. 3.3.402.

§ 3.3.109 Λογαριασμός 06.00 "Προϋπολογισμός εσόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς γίνεται με βάση την ανάλυση των εσόδων στον προϋπολογισμό του Δήμου. Η κωδικοαρίθμηση του προϋπολογισμού ακολουθείται σε 3ο και επόμενο βαθμό ανάπτυξης του λογαριασμού, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτωση 7 της παραγράφου 3.3.101.

2. Για τη λειτουργία του λογαριασμού 06.00 εφαρμόζονται τα όσα καθορίζονται προηγουμένως στην παραγρ. 3.3.102 για τη λειτουργία του λογ/σμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων", με τον οποίο συλλειτουργεί ο λογ/σμός 06.00.

§ 3.3.110 Λογαριασμός 06.10 "Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων"

1. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 06.10 σε τρίτο και σε επόμενους βαθμούς είναι ταυτόσημη με αυτήν του λογαριασμού 06.00 "Προϋπολογισμός εσόδων", όπως εκτίθεται στην παράγραφο 3.3.109.

2. Τα όσα καθορίζονται προηγουμένως στις περιπτώσεις 2, 3, 4 και 5 της παραγρ. 3.3.103, για το λογαριασμό 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", εφαρμόζονται και για το λογαριασμό 06.10, με τη επιπρόσθετη διευκρίνιση ότι, για τις τυχόν αυξήσεις ή μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εσόδων, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων των κονδυλίων εσόδων, διενεργούνται λογιστικές εγγραφές πιστώσεως ή χρεώσεως, αντίστοιχα, του λογαριασμού 06.10 και των αρμόδιων υπολογαριασμών του, είτε με χρέωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα του λογ/σμού 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", είτε (για τις μειώσεις εσόδων) με πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 ή, ανάλογα, του λογ/σμού 06.10.99.

3. Ο λογαριασμός 06.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με τα "βεβαιούμενα" έσοδα, με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και των αρμοδίων υπολογαριασμών αυτού.

4. Στις περιπτώσεις εισπράξεως εσόδων χωρίς προηγούμενη βεβαίωση τους και συνεπώς χωρίς μεσολάβηση του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" χρεώνεται, με τα εισπραττόμενα ποσά εσόδων, ο λογ/σμός 06.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του και πιστώνεται ο λογαριασμός 06.31 "Απολογισμός εσόδων" και οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του.

5. Ο λογαριασμός 06.10 και οι υπολογαριασμοί αυτού απεικονίζουν κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσά του προϋπολογισμού εσόδων που δεν έχουν βεβαιωθεί ή και δεν έχουν εισπραχθεί, αν δεν προηγείται της εισπράξεως βεβαίωση του εσόδου.

6. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως πιστώνεται ο λογαριασμός 06.10 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του, για τη μεταφορά σ' αυτούς του πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του, οι οποίοι χρεώνονται.

7. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως χρεώνεται ο λογ/σμός 06.10 και ο υπολογαριασμός του 06.10.98 ή, ανάλογα, ο λογ/σμός 06.10.98, με πίστωση του λογαριασμού 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" (και των υπολογαριασμών του που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα), για τη μεταφορά εδώ, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περιπτ. 9 της παραγρ. 3.3.103, του τελικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού 02.10, το οποίο απεικονίζει τα αχρησιμοποίητα ποσά από τις εγκεκριμένες πιστώσεις του τελικού προϋπολογισμού εξόδων.

8. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως και μετά τη διενέργεια και των λογιστικών εγγραφών των προηγούμενων περιπτώσεων 6 και 7, το υπόλοιπο που τελικά προκύπτει στο λογ/σμό 06.10, εάν μεν είναι πιστωτικό απεικονίζει το έλλειμμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 06.40 "έλλειμμα Απολογισμού", ενώ εάν είναι χρεωστικό απεικονίζει το πλεόνασμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 02.40 "πλεόνασμα Απολογισμού" (βλ. και πιο κάτω στην παραγρ. 3.3.308 τα διαγράμματα λειτουργίας των λογαριασμών 02.10 και 06.10).

Διευκρινίζεται ότι το πλεόνασμα ή έλλειμμα του Απολογισμού προκύπτει στο λογ/σμό 06.10 γιατί αυτός, μετά τη διενέργεια των περιλαμβανόμενων στις προηγούμενες περιπτώσεις 2 έως 7 λογιστικών εγγραφών, αφενός ουσιαστικά έχει χρεωθεί με το σύνολο των εισπραχθέντων εσόδων (με τα ποσά του Απολογισμού εσόδων), αφετέρου ουσιαστικά έχει πιστωθεί με ποσά που ισούνται με το σύνολο των πληρωθέντων εξόδων (με τα ποσά του απολογισμού εξόδων).

Επισημαίνεται ότι η διαφορά, μεταξύ του τελικού υπολοίπου των λογαριασμών 02.31 "Απολογισμός εξόδων (πραγματοποιημένα έξοδα)" και 06.31 "Απολογισμός εσόδων (πραγματοποιημένα έσοδα)", απεικονίζει το πλεόνασμα ή έλλειμμα του Απολογισμού της χρήσεως, το οποίο πρέπει απαραιτήτως να συμφωνεί απόλυτα με το πιο πάνω τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.10 και έτσι υπάρχει μία ασφαλής επαλήθευσή του.

§ 3.3.111 Λογαριασμός 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων". Η ανάπτυξη του λογαριασμού σε υπολογαριασμούς μπορεί να περιορίζεται σε αυτούς για τους οποίους δημιουργείται ανάγκη ανοίγματος.

2. Ο λογαριασμός 06.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα κονδύλια των εσόδων που βεβαιώνονται.

3. Ο λογαριασμός 06.21 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού χρεώνονται με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 06.31 "Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα έσοδα που εισπράττονται και για τα οποία είχε προηγηθεί βεβαίωση.

4. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού 06.21 απεικονίζουν τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί, αλλά δεν έχουν εισπραχθεί.

5. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως διενεργείται εγγραφή χρεώσεως του λογαριασμού 06.21 και των υπολογαριασμών αυτού που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα με αντίστοιχη και ισόποση πίστωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων".

§ 3.3.112 Λογαριασμός 06.31 "Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)"

1. Η σε τρίτο ή και σε επόμενους βαθμούς ανάπτυξη του λογαριασμού συμπίπτει με την ανάπτυξη του λογαριασμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων".

2. Ο λογαριασμός 06.31 και οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί αυτού πιστώνονται με αντίστοιχη και ισόποση χρέωση του λογαριασμού 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" και των αντίστοιχων υπολογαριασμών αυτού, για τα έσοδα που εισπράττονται και για τα οποία έχει προηγηθεί βεβαίωση. Αν για την είσπραξη εσόδων δεν έχει προηγηθεί βεβαίωση, αλλά περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό , τότε στη πίστωση του λογαριασμού 06.31 αντιστοιχεί χρέωση του λογαριασμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων". Τέλος , ο λογαριασμός, 06.31 πιστώνεται με την είσπραξη εσόδων τα οποία δεν έχουν βεβαιωθεί αλλά ούτε περιλαμβάνονται στον προϋπολογισμό των εσόδων. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να χρεωθεί ο λογαριασμός 06.10 και ο κατάλληλος υπολογαριασμός αυτού, ενώ παράλληλα πρέπει να κινηθεί η διαδικασία αναμορφώσεως του προϋπολογισμού και συνεπώς η διενέργεια των καταλλήλων τροποποιητικών του προϋπολογισμού εγγραφών, για τις οποίες εφαρμόζονται τα καθοριζόμενα στην παραγρ. 3.3.102 αριθμός 4.

3. Τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του λογαριασμού 06.31 απεικονίζουν τα εισπραχθέντα έσοδα. Τα υπόλοιπα αυτά, όπως διαμορφώνονται στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των προηγούμενων λογιστικών εγγραφών, αποτελούν τον Απολογισμό εσόδων της χρήσεως.

4. Κατά το κλείσιμο της χρήσεως ο λογ/σμός 06.31 εξισώνεται με τη διενέργεια της λογιστικής εγγραφής κλεισίματος που προβλέπεται στην παραγρ. 3.3.114.

§ 3.3.113 Απολογισμός εσόδων

Τα εισπραχθέντα έσοδα, όπως απεικονίζονται στο λογαριασμό 06.31, αποτελούν και τον απολογισμό εσόδων του Δήμου.

Για τη διαμόρφωση του πίνακα του απολογισμού των εσόδων αρκεί να καταχωρηθούν στον πίνακα αυτό αναλυτικά τα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 06.31.

Για την κατάρτιση του πίνακα Απολογισμού εξόδων και εσόδων εφαρμόζονται τα περιλαμβανόμενα στην παραγρ. 3.3.108.

§ 3.3.114 <u>Κλείσιμο των λογαριασμών του προϋπολογισμού στο τέλος της χρήσεως</u>

Μετά τη διενέργεια των λογιστικών εγγραφών κλεισίματος της χρήσεως και του προσδιορισμού του αποτελέσματος (τελικού πλεονάσματος ή ελλείμματος) απομένουν με υπόλοιπα οι λογαριασμοί 02.00, 02.31 02.05 ή 06.05, 06.00, 06.31 και 02.40 ή 06.40. Είναι πολλαπλώς χρήσιμο να μην εξισώνονται οι υπολογαριασμοί των 02.00, 02.31, 06.00 και 06.31, αλλά να χρησιμοποιούνται οι περιλαμβανόμενοι στο Σχέδιο Λογαριασμών λογαριασμοί 02.00.99, 02.31.99, 06.00.99 και 06.31.99 με τίτλο "αντίθετος λογαριασμός κλεισίματος χρήσεως". Με το χειρισμό αυτό, αφενός αποφεύγεται η απασχόληση του computer για τη διενέργεια πλήθους κινήσεων, αφετέρου τα επιμέρους υπόλοιπα των υπολογαριασμών του προϋπολογισμού καθώς και του Απολογισμού δεν εξισώνονται και έτσι στο μέλλον, με μία απλή πληκτρολόγηση, θα δύναται να λαμβάνονται σχετικές πληροφορίες χωρίς τη χρονοβόρα αναδρομή στα κλασέρ.

§ 3.3.20 ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΟΥΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΟΥ ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

§ 3.3.200 Λογιστική εγγραφή απεικονίσεως προϋπολογισμού εξόδων - εσόδων Δήμου

Χρέωση :Λογαριασμός 02.00 "Προϋπολογισμός εξόδων"

02.00.0(00) 111 ....
112 ....
113 ....
....
02.00.105 111 ....
121 ....
131 ....
....
02.00.175 111 ....
121 ....
131 ....
....
02.00.2(00) 111 ....
112 ....
113 ....
....
02.00.3(00) 111 ....
112 ....
119 ....
....
02.00.4(00) 111 ....
112 ....
113 ....
....
02.00.5(00) 111 Αποθεματικό
....
02.05 .... Πλεόνασμα Προϋπολογισμού

Πίστωση : Λογαριασμός 06.00 «Προϋπολογισμός Εσόδων»

02.00.0(00) 113 ....
....
121 ....
....
323 ....
....
419 ....
....
06.00.1(00) 111 ....
....
411 ....
....
06.00.2(00) 114 ....
....

06.00.3(00) 111 Χρηματικό υπόλοιπο προηγ. χρήσεως εις νέον

....

06.05 .... Έλλειμμα Προϋπολογισμού

[βλ. παραγρ. 3.3.102 και 3.3.109 περίπτωση 2]

Για τις αυξομειώσεις των κονδυλίων των εξόδων ή εσόδων του προϋπολογισμού, λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του, βλ. παραγρ. 3.3.102 περιπτ. 4 και 3.3.110 περιπτ. 2.

Για τη διενεργούμενη εγγραφή εξισώσεως των λογαριασμών 02.00 και 06.00, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, βλ. παραγρ. 3.3.114.

§ 3.3.201 Λογιστική εγγραφή ανοίγματος των λογαριασμών παρακολουθήσεως της εκτελέσεως του προϋπολογισμού

Χρέωση : Λογαριασμός 02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

....

....

Πίστωση : Λογαριασμός 06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

....

....

06.10.98 Έλλειμμα Προϋπολογισμού

[ή 06.10.99 Πλεόνασμα προϋπολογισμού, λογαριασμός χρεούμενος]

[βλ. παραγρ. 3.3.103 περίπτωση 3].

§ 3.3.202 Λογιστική εγγραφή αναληφθείσης υποχρεώσεως

Χρέωση : Λογαριασμός 02.21 «Αναληφθείσες υποχρεώσεις»

....

Πίστωση : Λογαριασμός 02.10 «Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων»

....

[βλ. παραγρ. 3.3.103 περίπτωση 6 και 3.3.104 περιπτ. 2]

§ 3.3.203 Λογιστική εγγραφή ενταλματοποιηθείσης δαπάνης

Χρέωση : Λογαριασμός 02.30 «Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες»

....

Πίστωση : Λογαριασμός 02.21 «Αναληφθείσες υποχρεώσεις»

....

[βλ. παραγρ. 3.3.104 περίπτωση 3 και 3.3.106 περιπτ. 2]

§ 3.3.204 Λογιστική εγγραφή πληρωθείσης δαπάνης

Χρέωση : Λογαριασμός 02.31 «Απολογισμός εξόδων»
[πραγματοποιηθέντα έξοδα]
....

Πίστωση : Λογαριασμός 02.30 «Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες»
....

[βλ. παραγρ. 3.3.106 περίπτωση 3 και 3.3.107 περιπτ. 2]

§ 3.3.205 Λογιστική εγγραφή βεβαιώσεως εσόδου

Χρέωση : Λογαριασμός 06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων
....

Πίστωση : Λογαριασμός 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα
....

[βλ. παραγρ. 3.3.110 περίπτωση 3 και 3.3.111 περιπτ. 2]

§ 3.3.206 Λογιστική εγγραφή εισπράξεως εσόδου

Χρέωση : Λογαριασμός 06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα
....

Πίστωση : Λογαριασμός 06.31 Απολογισμός εσόδων
[Εισπραχθέντα έσοδα]
....

[βλ. παραγρ. 3.3.11 περίπτωση 3 και 3.3.112 περιπτ. 2]

§ 3.3.207 Διαγράμματα λειτουργίας λογαριασμών Προϋπολογισμού

Στα επόμενα παρατίθενται διαγράμματα λειτουργίας των λογαριασμών του Προϋπολογισμού, τα οποία βοηθούν στην άνετη και πλήρη κατανόηση του όλου μηχανισμού της λειτουργίας των λογαριασμών του παρόντος κεφαλαίου, με τους οποίους καθιερώνεται η απόλυτα αξιόπιστη διπλογραφική λογιστική μέθοδο για την παρακολούθηση της διαχειρίσεως των εσόδων και εξόδων κάθε Δήμου, δηλαδή της εκτελέσεως του προϋπολογισμού του, προσδιορισμού του τελικού αποτελέσματος (πλεονάσματος ή ελλείμματος) και καταρτίσεως του απολογισμού.

Διαγράμματα λειτουργίας βασικών λογ/σμών Δημοσίου Λογιστικού

02.00 Προϋπολογισμός εξόδων

(ο 02.00 αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός)

Χρεώνεται	Πιστώνεται
Χρεώνεται (με πίστωση του 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων" και των υπολογαριασμών του) με τα έξοδα του προϋπολογισμού της χρήσεως ευθύς μετά την έγκρισή του από το αρμόδιο όργανο. Διευκρίνιση : Με την εγγραφή αυτή καταχωρείται στους οικείους λογ/σμούς και το έλλειμμα ή πλεόνασμα (δηλαδή, όταν ο προϋπολογισμός περιλαμβάνει έλλειμμα πιστώνεται με αυτό ο λογ/σμός 06.05, ενώ όταν Περιλαμβάνει πλεόνασμα χρεώνεται με αυτό ο 02.05)	Πιστώνεται κατά το κλείσιμο της χρήσεως για εξίσωση, με χρέωση των λογαριασμών του Προϋπολογισμού που εμφανίζουν πιστωτικά υπόλοιπα

Ο λογ/σμός 02.00 και οι υπολογαριασμοί του απεικονίζουν τον αρχικό προϋπολογισμό εξόδων.

02.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00, δηλ. όπως ο προϋπολογισμός)

Χρεώνεται	Πιστώνεται
Χρεώνεται ο λογ/σμός 02.10 (και οι υπολογαριασμοί του) : (α) με τα έξοδα του προϋπολογισμού της χρήσεως ευθύς μετά την έγκρισή του από το αρμόδιο όργανο (με πίστωση του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων"). (β) με αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του, με πίστωση είτε του 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" είτε, ανάλογα, του 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".	Πιστώνεται 02.10 (και οι υπολογαριασμοί του) με χρέωση: ▪ του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", με τις μειώσεις των κονδυλίων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω τροποποιήσεων του (που καταχωρούνται στην πίστωση ή του 06.10.98 ή του 06.10.99) ▪ του 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις" με τις αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις για δαπάνες.

(γ) στο τέλος της χρήσεώς για τη μεταφορά εδώ (στον 02.10 και στους υπολογαριασμούς του) των χρεωστικών υπολοίπων των λογ/σμών :
02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις" και 02.30 "ενταλματοποιηθείσες δαπάνες". Μετά από την εγγραφή αυτή, το προκύπτον χρεωστικό υπόλοιπο μεταφέρεται (με πίστωση του παρόντος) στη χρέωση του λογ/σμού **06.10** "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων".

- του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν στο τέλος της χρήσεως, του χρεωστικού υπολοίπου του παρόντος.[1]

Διευκρίνιση : Επειδή στο λογ/σμό 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" προσδιορίζεται το οριστικό (πραγματοποιημένο) έλλειμμα ή πλεόνασμα του προϋπολογισμού (δηλ. του Απολογισμού της χρήσεως), κατά την πιο πάνω (υπό α') εγγραφή ανοίγματος των λογ/σμών 02.10 και 06.10 το προϋπολογιζόμενο έλλειμμα καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού", ενώ το προϋπολογιζόμενο πλεόνασμα καταχωρείται στη χρέωση του 06.10.99.

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο, του λογ/σμού 02.10. και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα υπόλοιπα των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων που δεν έχουν διατεθεί ή δεσμευθεί.

02.21 Αναληφθείσες υποχρεώσεις για δαπάνες (δεσμεύσεις πιστώσεων)

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00)

Χρεώνεται με πίστωση :
- 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", με τις αναλαμβανόμενες υποχρεώσεις για δαπάνες (δεσμεύσεις πιστώσεων)

Πιστώνεται με χρέωση :
- 02.30 "Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες", για δαπάνες για τις οποίες εκδόθηκαν εντάλματα και είναι στο στάδιο της θεωρήσεώς τους
- 02.29 "προπληρωμές", με τα εκδοθέντα εντάλματα προπληρωμής
- 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, στον 02.10 του χρεωστικού υπολοίπου του παρόντος (02.21) που απεικονίζει τα μη ενταλματοποιηθέντα ποσά από τις αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμευθείσες πιστώσεις).

---

[1] Το οποίο αντιπροσωπεύει τα μη πληρωθέντα ποσά, από το σύνολο των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων (όπως τελικά αναμορφώθηκαν με τυχόν μεταγενέστερες τροποποιήσεις) και έτσι στην πίστωση του 06.10 απομένουν τελικά ποσά ίσα με τα πληρωθέντα έξοδα (τον απολογισμό εξόδων).

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο απεικονίζει, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τις αναληφθείσες υποχρεώσεις πραγματοποιήσεως δαπανών που δεν έχουν ακόμη ενταλματοποιηθεί.

02.29 Προπληρωμές

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00)

Χρεώνεται με πίστωση:	Πιστώνεται με χρέωση:
του λογ/σμού 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις (δεσμεύσεις πιστώσεων)", με τα εκδιδόμενα εντάλματα προπληρωμής (σε υπόλογο επί αποδόσει λογ/σμού)	■ 02.31 "πραγματοποιηθέντα έξοδα", με τις γενόμενες κατά τη διάρκεια της χρήσεως αποδόσεις λογαριασμού από υπολόγους ■ 02.31 για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, των χρεωστικών υπολοίπων του 02.29 και των υπολογαριασμών του, που απεικονίζουν ποσά για τα οποία δεν έχει γίνει απόδοση λογ/σμού.

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο απεικονίζει, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσά εξόδων για τα οποία έχουν εκδοθεί εντάλματα προπληρωμής και δεν έχει γίνει ακόμη απόδοση λογαριασμού από τους υπολόγους.

02.30 Ενταλματοποιηθείσες δαπάνες

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00)

Χρεώνεται με πίστωση:	Πιστώνεται με χρέωση:
του 02.21 "αναληφθείσες υποχρεώσεις για δαπάνες" (= έκδοση του εντάλματος μέχρι τη θεώρησή του)	■ του 02.31 "πραγματοποιηθέντα έξοδα", με τα εξοφλούμενα από τον ταμία εντάλματα. ■ του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, του χρεωστικού υπολοίπου του 02.30 (και των υπολογαριασμών του) που απεικονίζει ενταλματοποιηθείσες δαπάνες που τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν (δεν πληρώθηκαν).

Το εκάστοτε χρεωστικό υπόλοιπο απεικονίζει τα εκδοθέντα, αλλά μη εξοφληθέντα εντάλματα .

02.31 Πραγματοποιηθέντα έξοδα (απολογισμός εξόδων)

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων")

Χρεώνεται με πίστωση:	
▪ του 02.30 "ενταλαματοποιηθείσες δαπάνες" (και των υπολογαριασμών του) για τα εξοφλούμενα εντάλματα.	*Στο τέλος της χρήσεως ο παρών λογ/σμός και οι υπολογαριασμοί του*

▪ του 02.29 "προπληρωμές", για τη μεταφορά στον 02.31 (και τους υπολογαριασμούς του) των ποσών για τα οποία δεν έχει γίνει απόδοση λογ/σμού από τον υπόλογο (τα οποία συμφωνούν με το υπόλοιπο του ζεύγους λογ/σμών 02.95 και 02.96)	*αποτελούν τον* *<u>Απολογισμό</u> <u>Εξόδων</u>*

Το εκάστοτε υπόλοιπο απεικονίζει τα πληρωμένα έξοδα.

06.00 Προϋπολογισμός εσόδων

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός)

<u>Χρεώνεται</u> κατά το κλείσιμο της χρήσεως για εξίσωση, <u>με πίστωση</u> των λογαριασμών του προϋπολογισμού που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα.	<u>Πιστώνεται</u> ο 06.00 (και οι υπολογαριασμοί του) με τα έσοδα του προϋπολογισμού της χρήσεως ευθύς μετά την έγκρισή του από το αρμόδιο όργανο, <u>με χρέωση</u> του λογ/σμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων" και των υπολογαριασμών του.

Ο λογ/σμός 06.00 και οι υπολογαριασμοί του απεικονίζουν τον αρχικό προϋπολογισμό εσόδων.

<u>Διευκρίνιση</u> : ευθύς μετά την έγκριση του αρχικού προϋπολογισμού της χρήσεως, από το αρμόδιο όργανο, διενεργείται λογιστική εγγραφή λογιστικοποιήσεως των δεδομένων του, με την οποία :

- <u>στη χρέωση</u> του λογ/σμού 02.00 "προϋπολογισμός εξόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έξοδα του προϋπολογισμού,
- <u>στην πίστωση</u> του λογ/σμού 06.00 "προϋπολογισμός εσόδων" και των υπολογαριασμών του καταχωρούνται τα έσοδα του προϋπολογισμού,
- <u>η διαφορά</u> μεταξύ εσόδων - εξόδων, εάν μεν είναι θετική καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 02.05 "πλεόνασμα προϋπολογισμού", ενώ εάν είναι αρνητική καταχωρείται στην πίστωση του λογ/σμού 06.05 "έλλειμμα προϋπολογισμού".

Υπογραμμίζεται ότι, οι αυξομειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του δεν καταχωρούνται στους πιο πάνω λογαριασμούς (02.00, 06.00, 02.05, 06.05). Αυτές καταχωρούνται μόνο στους λογαριασμούς 02.10 και 06.10, με τους οποίους παρακολουθείται η εκτέλεση του προϋπολογισμού (για τις αυξομειώσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων βλ. το διάγραμμα του λογαριασμού 02.10). Ειδικά για τις τυχόν αυξήσεις ή μειώσεις κονδυλίων του προϋπολογισμού εσόδων διευκρινίζεται ότι, γι' αυτές διενεργούνται λογιστικές εγγραφές πιστώσεως ή χρεώσεως, αντίστοιχα, του λογ/σμού 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων" και των αρμόδιων υπολογαριασμών του, είτε με χρέωση του λογ/σμού 06.10.98 ή, ανάλογα του 06.10.99, είτε, αντίστοιχα (για τις μειώσεις εσόδων), με πίστωση του λογ/σμού 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα, του 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού".

06.10 Εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός εσόδων)

Χρεώνεται ο 06.10 (και οι υπολογαριασμοί του) με πίστωση των εξής Δευτεροβάθμιων (και των υπολογαριασμών τους):
α)του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", με μειώσεις Κονδυλίων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του (που καταχωρούνται στη χρέωση ή του 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" ή, ανάλογα, του 06.10.99 "πλεόνασμα προϋπολογισμού").
β) του 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα", με τα βεβαιούμενα ποσά εσόδων
γ) του 06.31 "Απολογισμός εσόδων", με τα εισπραττόμενα έσοδα, όταν δεν προηγείται βεβαίωσής τους και συνεπώς Δεν μεσολαβεί ο 06.21
δ) του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων", για τη μεταφορά εδώ, στο τέλος της χρήσεως, του τελικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού 02.10, το οποίο αντιπροσωπεύει τη διαφορά μεταξύ συνόλου πιστώσεων προϋπολογισμού εξόδων (αρχικών και μεταγενέστερων) και πληρωθέντων εξόδων (απολογισμού εξόδων) και έτσι, στην πίστωση του 06.10, ουσιαστικά απομένουν ποσά ίσα με τα πληρωθέντα έξοδα (τον απολογισμό εξόδων)
ε) του 06.40 "έλλειμμα απολογισμού" για τη μεταφορά στην πίστωση του 06.40 του πραγματοποιηθέντος ελλείμματος.

Πιστώνεται ο 06.10 (και οι υπολογαριασμοί του): α) με τα έσοδα του εγκεκριμένου προϋπολογισμού της χρήσεως καθώς και με το έλλειμμα του (που καταχωρείται στην πίστωση του 06.10.98),[1] με ταυτόχρονη χρέωση του 02.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εξόδων" και των υπολογαριασμών του β) με αυξήσεις των πιστώσεων του προϋπολογισμού εξόδων λόγω μεταγενέστερων τροποποιήσεων του (που καταχωρούνται στην πίστωση είτε του 06.10.98 "έλλειμμα προϋπολογισμού" είτε του 06.10.99 "πλεόνασμα του προϋπολογισμού", ανάλογα), με χρέωση του 02.10 και των οικείων υπολογαριασμών του
γ) κατά το κλείσιμο της χρήσεως πιστώνεται ο 06.10 (και οι υπολογαριασμοί του) με χρέωση του 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα" (και των υπολογαριασμών του) για τη μεταφορά εδώ του πιστωτικού υπολοίπου του 06.21
δ) για τη μεταφορά στη χρέωση του 02.40 "πλεόνασμα απολογισμού", του πραγματοποιηθέντος πλεονάσματος.

Διευκρινίσεις :

α) Το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.10 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τα ποσά του προϋπολογισμού εσόδων τα οποία δεν έχουν βεβαιωθεί ή και δεν έχουν εισπραχθεί (αν δεν προηγείται της εισπράξεως βεβαίωση του εσόδου).

[1] Ενώ εάν προϋπολογίζεται πλεόνασμα, αυτό καταχωρείται στη χρέωση του λογ/σμού 06.10.99 (βλ. διάγραμμα λογ/σμού 02.10), και έτσι, το σύνολο των ποσών με τα οποία πιστώνεται ο 06.10 με την εγγραφή αυτή, ισούται με το σύνολο του προϋπολογισμού εξόδων, που με την ίδια εγγραφή χρεώνεται ο 02.10.

β) Το τελικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.10 στο τέλος της χρήσεως, εάν μεν είναι πιστωτικό απεικονίζει το έλλειμμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στην πίστωση του 06.40, ενώ εάν είναι χρεωστικό απεικονίζει το πλεόνασμα του Απολογισμού και μεταφέρεται στη χρέωση του λογ/σμού 02.40.

06.21 Βεβαιωθέντα έσοδα

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 06.00)

Χρεώνεται με πίστωση :
- του 06.31 "εισπραχθέντα έσοδα", με τα έσοδα που εισπράττονται, για τα οποία είχε προηγηθεί βεβαίωσή τους
- του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", για τη μεταφορά σ' αυτόν, κατά το κλείσιμο της χρήσεως, του πιστωτικού υπολοίπου του παρόντος (06.21) και των υπολογαριασμών του.

Πιστώνεται με χρέωση του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", για τα ποσά εσόδων που βεβαιώνονται.

Το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.21 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα έσοδα που έχουν βεβαιωθεί, αλλά δεν έχουν εισπραχθεί.

06.31 Απολογισμός εσόδων (εισπραχθέντα έσοδα)

(αναπτύσσεται όπως ο προϋπολογισμός εσόδων)

Χρεώνεται κατά το κλείσιμο της χρήσεως για εξίσωση, με πίστωση των λογαριασμών του Προϋπολογισμού που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

Πιστώνεται ο 06.31 (και οι υπολογαριασμοί του) με χρέωση των εξής δευτεροβάθμιων (και των υπολογαριασμών τους):
- του 06.21 "βεβαιωθέντα έσοδα", με τα εισπραττόμενα έσοδα, για τα οποία έχει προηγηθεί βεβαίωσή τους.
- του 06.10 "εκτέλεση προϋπολογισμού εσόδων", με τα εισπραττόμενα έσοδα, για τα οποία δεν έχει προηγηθεί βεβαίωσή τους.

Διευκρινίσεις :
α) Το εκάστοτε πιστωτικό υπόλοιπο του λογ/σμού 06.31 και των υπολογαριασμών του απεικονίζουν τα εισπραχθέντα έσοδα.
β) Στο τέλος της χρήσεως, μετά τη διενέργεια των τακτοποιητικών εγγραφών, ο λογ/σμός 06.31 και οι υπολογαριασμοί του αποτελούν τον Απολογισμό εσόδων.

§ 3.3.30 ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ

§ 3.3.300 Κατάσταση Προϋπολογισμού Εσόδων - Εξόδων

1. Η κατάσταση αυτή προκύπτει από τα υπόλοιπα των τηρουμένων υπολογαριασμών του 02.00 ως προς τα έξοδα και του 06.00 ως προς τα έσοδα, (βλ. παραγρ.. 3.3.102 περιπτ. 3-5).

2. Η κατάσταση αυτή μπορεί να καταρτιστεί οποιαδήποτε χρονική στιγμή κατά τη διάρκεια της χρήσεως και στο τέλος αυτής, πριν από το κλείσιμο των λογαριασμών.

3. Υπόδειγμα της καταστάσεως παρέχεται αμέσως κατωτέρω.

§ 3.3.301 Αναλυτικά ισοζύγια καθολικού Εξόδων/ Εσόδων

1. Τα ισοζύγια καταρτίζονται σε τέσσερις (4) στήλες [χρέωση / πίστωση / υπόλοιπα χρεωστικά / πιστωτικά] ή σε τρεις (3) με χαρακτηρισμό του υπόλοιπου.

2. Η κατάρτιση των ισοζυγίων μπορεί να γίνει οποιαδήποτε χρονική στιγμή κατά τη διάρκεια της χρήσεως (κυρίως στο τέλος κάθε μήνα) και στο τέλος της χρήσεως, πριν από το οριστικό κλείσιμο των λογαριασμών.

3. Υπόδειγμα αναλυτικού ισοζυγίου παρέχουμε αμέσως κατωτέρω, με τη διευκρίνιση ότι το υπόδειγμα αφορά σε πίνακα που συνδυάζει περισσότερα ισοζύγια αναλυτικού καθολικού, με βάση την κωδικοαρίθμηση των εξόδων (ή εσόδων) σε τρίτο ή και σε επόμενο βαθμό.

§ 3.3.302 Κατάσταση Απολογισμού Εξόδων-Εσόδων

1. Η κατάσταση αυτή προκύπτει από τα υπόλοιπα των τηρουμένων υπολογαριασμών του 02.31 ως προς τα έξοδα, του 06.31 ως προς τα έσοδα και από το λογαριασμό 02.40 ή 06.40 ως προς το πλεόνασμα ή έλλειμμα, αντίστοιχα.

2. Η κατάσταση αυτή καταρτίζεται κατά το τέλος της χρήσεως, με βάση τις ισχύουσες διατάξεις (βλ. παραγρ. 3.3.109) και αφού έχουν ολοκληρωθεί όλες οι τακτοποιητικές εγγραφές, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 3.3.102 - 3.3.107 και 3.3.109 - 3.3.112.

3. Υπόδειγμα της καταστάσεως παρέχεται αμέσως κατωτέρω.

Κατάσταση Προϋπολογισμού Εξόδων - Εσόδων

Προϋπολογισμός Εξόδων					Προϋπολογισμός Εσόδων				
Κωδικοί Αριθμοί			Είδος Εξόδων		Κωδικοί Αριθμοί			Είδος Εσόδων	
0200	XX XX	XXXX XXXX			0600	XX XX	XXXX XXXX		
02.05			Σύνολο πλεόνασμα προϋπολογισμού		60.05			Σύνολο Έλλειμμα προϋπολογισμού	
Γενικό Σύνολο					Γενικό Σύνολο				

Αναλυτικό Ισοζύγιο Καθολικού Εξόδων

Κωδικοί Αριθμοί	02.10 προϋπολ/ντα Έξοδα						02.21 αναληφθείσες υποχρεώσεις			02.29 προπληρωμές			02.30 ενταλματοπ. δαπάνες			02.31 πργματοπ. έξοδα									ΣΥΝΟΛΑ		
	Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ.	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ.	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.	Χρεωσ.	Πιστ.	υπολ.							Χρεωσ	Πιστ.	υπολ.
XXXX																											
XXX I																											
XX II																											
–																											
–																											
–																											
–																											
ΣΥΝΟΛΟ																											

Υπόδειγμα πίνακα Απολογισμού Εξόδων / Εσόδων Ο.Τ.Α.

Χρήση ....

Κωδικοί Αριθμοί (*)	Ε Ξ Ο Δ Α					Κωδικοί αριθμοί (*)	Ε Σ Ο Δ Α				
	Περιγραφή εξόδων	Αρχικός προϋπολογισμός εξόδων Λογ/σμος 02.00	Τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις Λογ/σμός 02.10	Απολογισμός εξόδων Λογ. 02.31	Διαφορά + ή -		Περιγραφή εξόδων	Αρχικός προϋπολογισμός εξόδων Λογ/σμος 06.00	Τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις Λογ/σμός 06.10	Απολογισμός εξόδων Λογ. 06.31	Διαφορά + ή -
....						....					
02.05 02.40	Πλεόνασμα προϋπολογισμού Πλεόνασμα απολογισμού	XXX		XXX		06.05 06.40	έλλειμμα προϋπολογισμού έλλειμμα απολογισμού	XXX		XXX	
	Γενικό Σύνολο						Γενικό Σύνολο				

* = τίθενται οι κωδικοί αριθμοί τρίτου και επόμενων βαθμών

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.1
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τα στοιχεία του ισολογισμού και ορισμένων άλλων λογαριασμών των Δήμων, κεφαλαιώδους σημασίας. Σε προσάρτημα των οικονομικών αυτών καταστάσεων εμφανίζονται επεξηγηματικές και άλλες σημαντικές πληροφορίες, που έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους ενδιαφερόμενους στην αναγκαία πλήρη ενημέρωσή τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις που περιγράφονται στο κεφάλαιο αυτό είναι ο εξής :

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσεως
- Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως
- Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων
- Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως

4.1.1. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

§ 4.1.100 Γενικά

1. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

2. Όπως καθορίζεται και στην παρ. 2.2.811 περ. 2, η κατάσταση του ισολογισμού δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και τον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

3. Στην κατάσταση του ισολογισμού περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.103, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο Δήμο. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.

   Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπ. 24 της παρ. 4.1.501.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς: (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

5. Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού [Β, Γ (Ι) ΚΑΙ Γ (ΙΙ) απεικονίζονται στην αξία κτήσεως τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι τέλους της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά και κατά κατηγορίες αυτών, όπως φαίνεται από το υπόδειγμα της παρ. 4.1.103.

6. Στην κατάσταση του Ισολογισμού, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των Δήμων, για κάθε κονδύλι στο οποίο αντιστοιχεί αραβικός αριθμός γίνεται συσχέτιση με τον ή τους, κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.103. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής, οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

§ 4.1.101 Ενεργητικό

1. **Β. Έξοδα εγκαταστάσεως**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 - 16.14, 16.16 - 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4).

2. **Γ (Ι) Ασώματες ακινητοποιήσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) άϋλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτούνται από το Δήμο, με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άϋλα αυτά πάγια στοιχεία, καθώς και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.11 - 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 -16.03 (κατηγορία 2), 16.98 (κατηγορία 3) και 16.04 - 16.05 (κατηγορία 4).

3. **Γ (ΙΙ) Ενσώματες ακινητοποιήσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι ενσώματες ακινητοποιήσεις του Δήμου και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Οι ακινητοποιήσεις αυτές απεικονίζονται στους λογαριασμούς 10.00 και 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 - 10.06, 10.11 - 10.16 και 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6) και 15, 32.00 καθώς και 50.08 - χρεωστικά υπόλοιπα - (κατηγορία 7).
   Τυχόν προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις γηπέδων - οικοπέδων (λογ. 44.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 1 (λογ. 10.00 + 10.10).
   Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις κοινής χρήσεως απεικονίζονται ιδιαιτέρως κάτω από τις αντίστοιχες, όπως προαναφέρθηκε, κατηγορίες όπως π.χ. στη θέση $1^{α}$ Πλατείες-Πάρκα-Παιδότοποι κοινής χρήσεως (Λογαριασμός 17.11), στη θέση $1^{β}$ Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως (Λογαριασμός 17.31), $1^{γ}$ Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως (Λογαριασμός 17.51).

4. **Γ (ΙΙΙ)· Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες 1 και 2 οι κάθε είδους συμμετοχές του δήμου σε άλλες οικονομικές μονάδες, οι τίτλοι που έχουν χαρακτήρα ακινητοποιήσεων και οι κάθε είδους μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, δηλαδή οι απαιτήσεις που είναι εισπρακτέες μετά τη λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους. Οι συμμετοχές και οι απαιτήσεις της παραγράφου αυτής απεικονίζονται στους λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1) και 18.11, 18.13 καθώς και 18.14 (κατηγορία 2).
   Τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών (λογ. 53.06) και προβλέψεις για υποτίμηση (λογ. 18.01.98) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 1 (λογ. 18.00).

5. **Δ (Ι) Αποθέματα.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) τα αποθέματα του Δήμου και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 και 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 και 28 (κατηγορία 4) και 32.01, 32.02, 32.03 καθώς και 50 - χρεωστικά υπόλοιπα - πλην του 50.08 (κατηγορία 5).

6. **Δ (ΙΙ) Απαιτήσεις.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1- 6) οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις του Δήμου, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 30 -χρεωστικά υπόλοιπα -πλην 30.97-98 (κατηγορία 1), 31 (πλην 31.97-98) (κατηγορία 2), 33.17 και 32.04 (κατηγορία 3), 30.97, 30.98, 31.97, 31.98, 33.97, 33.98 (κατηγορία 4), οι υπόλοιποι λογαριασμοί του 33 πλην των προαναφερομένων (κατηγορία 5) και 35 (κατηγορία 6).
   Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογ. 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 4.

7. **Δ (ΙΙΙ) Χρεόγραφα.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρεόγραφα του λογαριασμού 34. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 34.00, 34.01, 34.10, 34.11(πλην 34.98 σε ότι αφορά), (κατηγορία 1), 34.05, 34.15 (πλην 34.98 σε ότι αφορά), (κατηγορία 2) και υπόλοιποι υπολογαριασμοί του 34 (κατηγορία 3).
   Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων (λογ. 53.07) και προβλέψεις για υποτιμήσεις (λογ. 34.98) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1-3.

8. **Δ (IV) Διαθέσιμα.** Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρηματικά διαθέσιμα του λογαριασμού 38. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) και 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

9. **Ε. Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 36 (κατηγορία 3).

10. **Λογαριασμοί τάξεως χρεωστικοί**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λογαριασμοί τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3) και 04 (κατηγορία 4).

§ 4.1.102 Παθητικό

1. **Α (Ι) Κεφάλαιο**. Περιλαμβάνεται το κεφάλαιο του Δήμου, απεικονιζόμενου ιδιαιτέρως του μη καταβλημένου (οφειλομένου) κεφαλαίου. (Λογαριασμός 40.11).

2. **Α (ΙΙ) Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2) οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.06 (κατηγορία 1) και 41.07 (κατηγορία 2). Σε ιδιαίτερη κατηγορία 3 απεικονίζονται οι δωρεές παγίων (λογ. 41.15). Επίσης, σε ιδιαίτερη κατηγορία 4 απεικονίζονται οι επιχορηγήσεις επενδύσεων (λογαρ.43).

3. **Α (IV) Αποθεματικά κεφάλαια**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα αποθεματικά κεφάλαια του Δήμου. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2) και 41.04, 41.05, 41.12 (κατηγορία 3).

4. **Α (IV) Αποτελέσματα εις νέο**. Περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 "υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο" ή κατά περίπτωση, το υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 "υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο".
   Τυχόν ελλείμματα προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

5. **Β. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορία (1-2) οι προβλέψεις που γίνονται για την κάλυψη εξόδων και ζημιών από κινδύνους. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 44.00 (κατηγορία 1) και 44.09, 44.12 - 44.99 (κατηγορία 2).

6. **Γ (Ι) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες οι οποίες λήγουν μετά τη λήξη της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 45.00 και 45.04,

(κατηγορία 1), 45.09,45.10, 45.11 και 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 45 (κατηγορία 4).

7. **Γ (II) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 8) οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του Δήμου δηλαδή οι υποχρεώσεις εκείνες που λήγουν μέσα στην επόμενη του ισολογισμού χρήση. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 50 - πιστωτικά υπόλοιπα - (κατηγορία 1), 51 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 - πιστωτικά υπόλοιπα - (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 53 (κατηγορία 8).

8. **Δ. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2) και στους υπόλοιπους υπολογαριασμούς του 56 (κατηγορία 3).

9. **Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί**. Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4), οι λογαριασμοί τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λογαριασμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) και 08 (κατηγορία 4).

§ 4.1.103 Υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα ισολογισμού τέλους χρήσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί από τους οποίους λαμβάνονται τα επιμέρους κονδύλια για την κατάρτισή του.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31ης Δεκεμβρίου 1998
24η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο

			Χρήσεως 1998			Χρήσεως 1997		
			Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Αξία Κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ								
16.10	1. Εξοδα Ιδρύσεως & Πρώτης Εγκ/σεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16.15	2. Συναλλαγματικές διαφορές δανείων για κτήσεις πάγιων στοιχείων				XXX			XXX
16.18	3. Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(16 13-14 + 16 16-17 + 16.19+16.90)	4 Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ								
I. Ασώματες ακινητοποιήσεις								
16 11-12	1 Εξοδα ερευνών και αναπτύξεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16 01-03	2. Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16 98	3 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
16 04-05	4. Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
II. Ενσώματες Ακινητοποιήσεις								
(10.00+10.10)	1. Γήπεδα - Οικόπεδα	XXX						
44.10	Μείον: Προβλέψεις αποζημιώσεων και υποτιμήσεων	XX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
(17.11)	1α Πλατείες -Πάρκα-Παιδότοποι κοιν.χρήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(17.31)	1β Οδοί-Οδοστρώματα κοινής χρήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(17 51)	1γ.Πεζοδρόμια κοινής χρήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(10.01-06+ 10.11-16-10.99)	2. Ορυχεία, Μεταλλεία, Λατομεία Αγροί, Φυτείες, Δάση		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
11	3. Κτίρια & Τεχνικά Εργα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(17.00)	3α Κτιριακές εγκατ/σεις κοινής χρήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(17.71)	3β.Εγκ/σεις ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(17.90)	εγ.Λοιπές μόνιμες εγκ/σεις κοινής χρήσεως		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
12	4. Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκαταστάσεις & Λοιπός Μηχανολογικός Εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
13	5. Μεταφορικά Μέσα		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
14	6. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(15+32 00+ Χρ. υπολ. 50.08)	7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές		XXX		XXX	XXX		XXX
			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

III. Τίτλοι πάγιας επένδυσης & Άλλες μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές Απαιτήσεις

Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο

			Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά Προηγούμενη Χρήσεως 1997
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
I. Κεφάλαιο			XXX		XXX
II Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - Δωρεές παγίων					
41 06	1 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας τίτλων		XXX		XXX
41.07	2 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων		XXX		XXX
41 15	3. Δωρεές παγίων		XXX		XXX
43	4 Επιχορηγήσεις επενδύσεων		XXX		XXX
			XXX		XXX
III. Αποθεματικά Κεφάλαια					
41 02	1 Τακτικό Αποθεματικό		XXX		XXX
41 03	2 Αποθεματικά καταστατικού		XXX		XXX
41 04, 41 05 41.08 + 41.12	3 Ειδικά αποθεματικά		XXX		XXX
IV. Αποτελέσματα εις νέο					
42 00	Υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο		XXX		XXX
42.01	Υπόλοιπο ελλείμματος χρήσεως εις νέο				
42 02	Υπόλοιπο ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσεων	(-XXX)		(-XXX)	
			(-XXX)		(-XXX)
		(-XXX)		(-XXX)	
	Σύνολο ιδιων κεφαλαίων (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙΙΙ + ΑΙV)		XXX		XXX
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ					
44.00	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		XXX		XXX
(44.09+ 44.12-99)	2. Λοιπές Προβλέψεις		XXX		XXX
			XXX		XXX
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
I Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις					
45.00-45.04	1 Ομολογιακά δάνεια		XXX		XXX
45.09-45.12	2. Δάνεια Τραπεζών		XXX		XXX
45.13	3 ΔάνειαΤαμιευτηρίων		XXX		XXX
Υπολ. Λ/45	4. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				

242

18.00	1. Τίτλοι πάγιας επένδυσης		XXX			XXX	
53.06	Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	XXX			XXX		
18.00.98	- Προβλέψεις για υποτίμηση	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
(18.11 +18.13-14)	2. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			XXX XXX			XXX XXX
			Χρήσεως 1998			Χρήσεως 1997	
	Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙ+ΓΙΙ+ΓΙΙΙ)			XXX			XXX
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							
Ι. Αποθέματα (24+25+26+28)	4. Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικών έργων Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και Είδη συσκευασίας			XXX			XXX
(32.01-03+ Χρ υπολ.50 πλην 50.08)	5. Προκαταβολές για Αγορές Αποθεμάτων			XXX XXX			XXX XXX
ΙΙ. Απαιτήσεις 30 (πλην 30.97-98)	1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών			XXX			XXX
31 (πλην 31.97-98)	2. " από κοινωνικούς πόρους - επιχορηγήσεις						
(33.17 + 32.04)	3. Δεσμευμένοι λ/σμοί καταθέσεων			XXX			XXX
(30.97-98+31.97-98 33.97-98)	4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες		XXX			XXX	
	Μείον: Προβλέψεις (44.11)		XXX	XXX		XXX	XXX
Υπόλοιποι λογ/σμοί 33	5. Χρεώστες Διάφοροι			XXX			XXX
35	6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			XXX XXX			XXX XXX
ΙΙΙ. Χρεόγραφα (34.00-34.01+ 34.10-34.11 πλην 34.98 ότι αφορά	1. Μετοχές	XXX			XXX		
(34.05+34.15 πλην 34.98 ότι αφορά	2. Ομολογίες	XXX			XXX		
Υπολ. Λ/34 πλην 34.98 ότι αφορά	3. Λοιπά χρεόγραφα	XXX	XXX		XXX	XXX	
		XXX			XXX		
53.07	Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις	XX	XXX	XXX	XX	XXX	XXX
34.98	- Προβλέψεις υποτιμήσεως						
IV. Διαθέσιμα 38.00	1. Ταμείο			XXX			XXX
38.02	2. Ληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα			XXX			XXX
38.03-06	3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			XXX XXX			XXX XXX
	Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού (ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙV)			XXX			XXX

			XXX XXX		XXX XXX

ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις
Πιστ. Υπολ.

§ 4.1.103

			Χρήσεως 1998		Χρήσεως 1997
50	1. Προμηθευτές		XXX		XXX
51	2. Γραμμάτια πληρωτέα κ' υποσχετικές	XXX			XXX
	Μείον: Μη δεδουλευμένοι τόκοι	XXX	XXX	XXX	
52	3. Τράπεζες Λ/ Βραχυπροθέσμων Υποχρεώσεων		XXX	XXX	XXX
30 (πιστ. υπ.)	4. Προκαταβολές για πώληση αγαθών και υπηρεσιών		XXX		XXX
54	5. Υποχρεώσεις από Φόρους & Τέλη		XXX		XXX
55	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί		XXX		XXX
53.17-18	7. Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση		XXX		XXX
Υπολ.Λ/53	8. Πιστωτές διάφοροι		XXX		XXX
	Σύνολο Υποχρεώσεων (ΓΙ + ΓΙΙ)		XXX		XXX

§ 4.1.103

		Χρήσεως 1998	Χρήσεως 1997	
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
36.00	1. Έξοδα επόμενων χρήσεων	XXX		XXX
36.01	2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	XXX		XXX
Υπολ. Λ/36	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί ενεργητικού	XXX		XXX
		XXX		XXX
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ + Ε)	XXX		XXX
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ				
01	1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		XXX	XXX
02	2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Προϋπολογισμού		XXX	XXX
03	3. Χρεωστικοί Λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων		XXX	XXX
04	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως		XXX	XXX
			XXX	XXX

		Χρήσεως 1998	Χρήσεως 1997
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
56.00	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	XXX	XXX
56.01	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	XXX	XXX
Υπολ. Λ/56	3. Λοιποί μεταβατικοί λ/σμοί	XXX	XXX
		XXX	XXX
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α + Β + Γ + Δ)	XXX	XXX
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ			
05	1. Δικαιούχοι αλλότριων περιουσιακών στοιχείων	XXX	XXX
06	2. Πιστωτικοί λογ/σμοί Προϋπολογισμού	XXX	XXX
07	3. Πιστωτικοί λογαριασμοί εγγυήσεων, εμπράγμ. ασφαλειών και αμφοτεροβαρών συμβάσεων	XXX	XXX
08	4. Λοιποί λογαριασμοί τάξεως	XXX	XXX
		XXX	XXX

4.1.2. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

§ 4.1.200 Γενικά

1. Η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.

2. Όπως καθορίζεται στην περιπτ. 2 της παρ. 4.1.100, η κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

3. Στην κατάρτιση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστον τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.202, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο Δήμο. Επιτρέπεται μεγαλύτερη ανάλυση των κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί.
   Η σύμπτυξη κονδυλίων στα οποία αντιστοιχούν αραβικοί αριθμοί επιτρέπεται, εφόσον είναι ασήμαντα και στο προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ανάλυση των συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 24 της παρ. 4.1.501.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 86 : (1) κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα και (2) κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

5. Στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών του Δήμου, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.202. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

§ 4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "Έσοδα πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λογαριασμούς 70, 71 και 73, και στην κατηγορία "έσοδα από φόρους - εισφορές - πρόστιμα - προσαυξήσεις" περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα του λογαριασμού 72. Τέλος, ιδιαιτέρως απεικονίζονται οι τακτικές επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό (74.00)

2. Στην "κατηγορία κόστος αγαθών και υπηρεσιών" περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων "Έσοδα παροχής αγαθών και υπηρεσιών" και "Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως".

3. Στην κατηγορία "μικτά αποτελέσματα" περιλαμβάνονται αυτά, τα οποία προσδιορίζονται μετά από το διαχωρισμό από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως των μη προσδιοριστικών τους εξόδων (λογ 80.02) και εσόδων (λογ. 80.03).

4. Στην κατηγορία "άλλα έσοδα" περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολογαριασμού 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 74 και 75 (πλην του λογαριασμού 74.00 που περιλαμβάνεται μεταξύ των συνήθων εσόδων, βλ. ανωτέρω περίπτωση 1).

5. Στις κατηγορίες "έξοδα διοικητικής λειτουργίας", "έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως" και "έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων" περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04, αντίστοιχα. Τα έξοδα των κατηγοριών αυτών συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 92.01, 92.02 και 92.03 της ομάδας 9 της αναλυτικής λογιστικής. Τα έξοδα αυτά, όταν δεν λειτουργεί λογιστικό σύστημα αναλυτικής λογιστικής προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία των λογ/σμων της γενικής λογιστικής.

6. Στην κατηγορία "έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο των υπολογαριασμών 86.01.00 και 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.01.

7. Στην κατηγορία "κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 76.04.

8. Στην κατηγορία "πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 76.00, 76.02, και 76.10.

9. Στην κατηγορία "έξοδα και ζημίες τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λογαριασμούς 64.10 και 64.12. Στη δε κατηγορία "προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων" περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών 68.18 και 68.34.

10. Στην κατηγορία "χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολογαριασμούς του 65.

11. Τα ολικά αποτελέσματα (πλεονάσματα ή ελλείμματα) εκμεταλλεύσεως, τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στο λογαριασμό 80 "γενική εκμετάλλευση" πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό 86.

12. Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έσοδα" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.01.

13. Στην κατηγορία "έκτακτα κέρδη" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.03.

14. Στην κατηγορία "έσοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.01.

15. Στην κατηγορία "έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 84.

16. Στην κατηγορία "έκτακτα και ανόργανα έξοδα" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.00.

17. Στην κατηγορία "έκτακτες ζημίες" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.02.

18. Στην κατηγορία "έξοδα προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.00.

19. Στην κατηγορία "προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους" περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 83.

20. Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα των λογαριασμών του Δήμου, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.

21. Στην κατηγορία "σύνολο αποσβέσεων πάγιων στοιχείων" περιλαμβάνεται τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 66 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 80 "γενική εκμετάλλευση". Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 85 και μεταφέρονται στο λογαριασμό 86.03.

22. Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως του Δήμου, πριν από την αφαίρεση των τυχόν μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φόρου. Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον λογαριασμό 86.99.

§ 4.1.202 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται στα κονδύλια της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ
ΑΡΘΡΟ 9 ΤΗΣ 4ης ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

31ης Δεκεμβριου 1998 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

		Ποσά κλειομένης χρήσεως 1998			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 1997		
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως						
70 + 71 + 73	1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	XXX			XXX		
72	2. Έσοδα από φόρους -εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις	XXX		XXX	XXX		XXX
74.00	3. Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό	XXX			XXX		
(70 έως 73 μείον 80.01)	Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών			XXX			XXX
86.00.00 (80.01)	Μικτά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα)εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
86.00.01 (74,75 πλην 74.00)	Πλέον : Άλλα έσοδα			XXX			XXX
	Σύνολο			XXX			XXX
86.00.02 (92.01)	Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	XXX			XXX		XX
86.00.03 (92.02)	2. Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	XXX			XXX		XXX
86.00.04 (92.03)	3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων	XXX			XXX		
86.00.05 (92.00)	4. Κόστος υποαπασχολήσεως - ανδράνειας	XXX		XXX	XXX		XXX
	Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
	Πλέον (ή μείον) :						
86.01.00 & 86.01.01 (76.01)	2. Έσοδα τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		XXX			XXX	
86.01.02 (76.04)	3. Κέρδη πωλήσεως τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων		XXX			XXX	
86.01.03 (76.00,76.02 και 76.10)	4. Πιστωτικοί Τόκοι & Συναφή Έσοδα		XXX	XXX		XXX	
				XXX		XXX	
	Μείον: :						
86.01.08 (64.12 + 64.10)	1. Έξοδα και Ζημίες πωλήσεως τίτλων και χρεογράφων	XXX			XXX		
86.01.07 (68.18 + 68.34)	2. Προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων και χρεογράφων	XXX			XXX		
86.01.09 (65)	3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
86.00+86.01 (Λογ. 80)	Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως			XXX			XXX
	II. ΠΛΕΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα						
86.02.00 (81.01)	1.Εκτακτα & Ανόργανα έσοδα		XXX			XXX	
86.02.01 (81.03)	2.Εκτακτα κέρδη		XXX			XXX	
86.02.02 (82.01)	3. Εσοδα προηγουμένων χρήσεων		XXX			XXX	
86.02.03 (84)	4. Έσοδα από προβέψεις προηγούμενων χρήσεων		XXX			XXX	
			XXX			XXX	
	Μείον :						
86.02.07 (81.00)	1.Εκτακτα & Ανόργανα έξοδα	XXX			XXX		
86.02.08 (81.02)	2.Εκτακτες ζημίες	XXX			XXX		
86.02.09 (82.00)	3. Εξοδα προηγουμένων χρήσεων	XXX			XXX		
86.02.10 (83)	4. Προβλέψεις για έκτακ. κινδύνους	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	Οργανικά & Εκτακτα Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες)			XXX			XXX
	Μείον:						
66 + 85	Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		XXX			XXX	
66	Μείον : Οι απο αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		XXX	XXX		XXX	XXX
86.99	***ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ*** (π πλεόνασμα ή έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			XXX			XXX

4.1.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

§ 4.1.300 Γενικά

1. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

2. Όπως καθορίζεται στην περιπ. 2 της παρ. 4.1.100, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύεται στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

3. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.302, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο Δήμο.

4. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση.

5. Στον πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών του Δήμου, για κάθε κονδύλι γίνεται συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.302. Κατά τη δημοσίευση του πίνακα αυτού οι κωδικοί αριθμοί συσχετίσεως είναι δυνατό να παραλείπονται.

§ 4.1.301 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "καθαρά αποτελέσματα χρήσεως" περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 "πλεόνασμα χρήσεως" ή το λογαριασμού 88.01 "έλλειμμα χρήσεως", τα οποία μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.

2. Στην κατηγορία "υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων" περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 "υπόλοιπο πλεονασμάτων εις νέο" ή 42.01 "υπόλοιπο ελλείμματος εις νέο" και το άλλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 "ελλείμματα προηγουμένων χρήσεων", τα οποία μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04, αντίστοιχα.

3. Στην κατηγορία "αποθεματικά προς διάθεση" περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος τους των υπολογαριασμών του 41, για τα οποία αποφασίζεται η διάθεσή τους, για κάλυψη ελλειμμάτων ή άλλο νόμιμο σκοπό, και για το λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.

4. Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1-4 κατηγοριών αφαιρούνται και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος

φόροι του λογαριασμού 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι πλεόνασμα, διατίθεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

§ 4.1.302 Υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων

Ακολουθεί υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί, από τους οποίους λαμβάνονται τα σχετικά κονδύλια για την κατάρτιση του πίνακα αυτού, καθώς και οι σχετικοί λογαριασμοί στους οποίους μεταφέρονται τα διάφορα κονδύλια της διαθέσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Λ/88)

		Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1997	
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως		XXX		XXX
88.02-04 (42.00-2)	(+) ή (-) : Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων) προηγούμενων χρήσεων		XXX		XXX
88.07 (υπολ/σμοί 41)	(+) : Αποθεματικά προς διάθεση		XXX		XXX
	Σύνολο		XXX		XXX
	ΜΕΙΟΝ :				
88.09	Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX	XXX	XXX
88.99	Πλεόνασμα προς διάθεση		XXX		XXX
	ή				
88.98	Έλλειμμα εις νέο		(-XXX)		(-XXX)

4.1.4. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

§ 4.1.400 Γενικά

1. Η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.

2. Η κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού, του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως και του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων. Η κατάσταση αυτή δεν δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

3. Στην κατάρτιση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως περιλαμβάνονται υποχρεωτικά τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.402, εφόσον τα στοιχεία υπάρχουν στο Δήμο.

4. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν: (1) στη χρήση του ισολογισμού και (2) στην προηγούμενη αυτού χρήση.

5. Στην κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως, που καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών του Δήμου, για κάθε κονδύλι πρέπει να γίνει συσχέτιση με τον ή τους κωδικούς αριθμούς των αντίστοιχων λογαριασμών του σχεδίου λογαριασμών, όπως φαίνεται στο υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.

6. Ο Δήμος εκτός του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης προαιρετικά, μπορεί να συντάσσει Λογαριασμούς επιμέρους εκμεταλλεύσεων κατά κύρια ή παρεπόμενη δραστηριότητα με βάση τη σχετική ανάπτυξη των λογαριασμών 80.98 και 80.99 και κατά κλάδο εκμετάλλευσης ή και άλλο τρόπο, με βάση την ανάπτυξη της αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως.

§ 4.1.401 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία "αποθέματα ενάρξεως χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λογαριασμών, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).

2. Στην κατηγορία "αγορές χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.

3. Στην κατηγορία "αποθέματα τέλους χρήσεως" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).

4. Στην κατηγορία "οργανικά έξοδα" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ΄ είδος των λογαριασμών της ομάδας 6.

5. Το άθροισμα των αγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων του Δήμου για τη χρήση του ισολογισμού. Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως πάγιων στοιχείων και τεκμαρτών εσόδων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων του Δήμου.

6. Στην κατηγορία "έσοδα κύριας δραστηριότητας" περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τα έσοδα του Δήμου που πραγματοποιούνται από την κύρια δραστηριότητα του.

7. Στην κατηγορία "λοιπά οργανικά έσοδα" περιλαμβάνονται τα λοιπά οργανικά έσοδα του Δήμου, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κυρίων δραστηριοτήτων του, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

8. Από τη συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (πλεονάσματα ή ελλείμματα) της εκμεταλλεύσεως, τα οποία ταυτίζονται με εκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01, όπως καθορίζονται στην παραγρ. 4.1.201 περ. 11.

§ 4.1.402 Υπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως

Ακολουθεί υπόδειγμα καταστάσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως, στο οποίο απεικονίζονται οι αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί στους οποίους συγκεντρώνονται τα κονδύλια της.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Λ/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών κα Ισολογισμών)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λ/80)
31ης Δεκεμβρίου 1998 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1998)

	ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1997	
	1. Αποθέματα ενάρξεως χρήσεως				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX		XXX	
24	-Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχν.έργων	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
	2. Αγορές Χρήσεως				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
24	Υλικά κατασκευής και επισκευής τεχνικού έργου	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
	Σύνολο αρχικών αποθεμάτων και αγορών		XXX		XXX
	3. ΜΕΙΟΝ : Αποθέματα τέλους χρήσεως				
20	- Εμπορεύματα	XXX		XXX	
21	- Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	XXX		XXX	
22	- Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX		XXX	
23	- Παραγωγή σε εξέλιξη	XXX		XXX	
24	- Πρώτες και Βοηθητικές ύλες- υλικά συσκευασίας	XXX		XXX	
25	- Αναλώσιμα υλικά	XXX		XXX	
26	- Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX		XXX	
28	- Είδη συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX
	Αγορές και διαφορά (+,-) αποθεμάτων		XXX		XXX
	4. Οργανικά έξοδα				
60	- Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	XXX		XXX	
61	- Αμοιβές και έξοδα τρίτων	XXX		XXX	
	Μεταφορά	XXX		XXX	

	ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 1998		Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1997	
	1. Εσοδα κύριας δραστηριότητας				
70	- Πωλήσεως εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων	XXX		XXX	
71	- Πωλήσεις προϊόντων	XXX		XXX	
72	- Έσοδα από φόρους, εισφορές, τέλη, πρόστιμα και προσαυξήσεις	XXX		XXX	
73	- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά κλπ)	XXX	XXX	XXX	XXX
	2. Λοιπά οργανικά έσοδα				
74	- Επιχορηγήσεις	XXX		XXX	
75	- Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	XXX		XXX	
76	- Έσοδα κεφαλαίων	XXX	XXX	XXX	XXX
			XXX		XXX
			XXX		XXX

	Μεταφορά	XXX		XXX				XXX	XXX
62	- Παροχές τρίτων								
63	- Φόροι-Τέλη (πλην των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κοστος φόρων)	XXX		XXX					
64	- Διάφορα έξοδα	XXX		XXX					
65	- Τόκοι και συναφή έξοδα	XXX		XXX					
66	- Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	XXX		XXX					
67	- Χορηγήσεις Επιχορηγήσεις Επιδοτήσεις								
68	- Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX	XXX	XXX				
	Συνολικό κόστος		XXX		XXX				
	ΜΕΙΟΝ:								
78.00	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων		XXX		XXX				
78.01	Λοιπά τεκμαρτά έσοδα		XXX		XXX				
	Συνολικό κόστος εσόδων		XXX		XXX				
80.00	Πλεόνασμα εκμεταλλεύσεως		XXX		XXX	80.00	Ελλειμμα εκμεταλλεύσεως	XXX	XXX
			XXX		XXX			XXX	XXX

4.1.5. ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

§ 4.1.500 Γενικά

1. Το προσάρτημα του Ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το οποίο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς του οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενο τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (πλεονάσματα ή ελλείμματα) των Δήμων.

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

§ 4.1.501 Περιεχόμενο του προσαρτήματος

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες:

1. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διάφορων στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως αξιών με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων αξιών, σε περίπτωση που ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά επιτρέπουν την αναπροσαρμογή.
Σε εξαιρετικές περιπτώσεις που γίνονται παρεκκλίσεις από τις διατάξεις που καθορίζουν τις γενικές αρχές αποτιμήσεως, οι παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται με πλήρη αιτιολόγηση των λόγων που τις επέβαλαν και του μεγέθους των συνεπειών που είχαν στη διαμόρφωση των απαιτήσεων - υποχρεώσεων της περιουσιακής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων χρήσεως του Δήμου.

2. Σε περίπτωση που, με βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται η μέθοδος που εφαρμόστηκε και τα στοιχεία των οικονομικών καταστάσεων για τα οποία οι αξίες διαμορφώθηκαν με τη μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οι διαφορές από την εφαρμογή της διαφορετικής μεθόδου αποτιμήσεως από τις γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς "διαφορών αναπροσαρμογής" του παθητικού (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται και η φορολογική μεταχείριση των διαφορών αυτών.

Στην παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρείται ένας πίνακας που δείχνει τις μεταβολές των λογαριασμών "διαφορές αναπροσαρμογής", που έγιναν μέσα στη χρήση.

3. Οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων και οι διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων, όταν δεν αναφέρονται αναλυτικά στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οι τυχόν πρόσθετες αποσβέσεις του πάγιου ενεργητικού, οι οποίες γίνονται για φορολογικούς σκοπούς, με αναφορά των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.

5. Οι διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων του ισολογισμού, οι λόγοι στους οποίους οφείλονται και η φορολογική τους μεταχείριση.

6. Οι διαφορές από την αποτίμηση των αποθεμάτων και των λοιπών ομοειδών στοιχείων στην τελευταία γνωστή τιμή αγοράς πριν από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (διαφορές τιμής κτήσεως και τιμής αγοράς), συνολικά κατά κατηγορίες των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

7. Οι συναλλαγματικές διαφορές από απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και ο λογιστικός χειρισμός τους, δηλαδή εάν εμφανίζονται στον ισολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), ή εάν μεταφέρονται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

8. Πίνακας των κατεχόμενων τίτλων πάγιας επένδυσης και χρεογράφων (είδος, τεμάχια), με την αρχική αξία κτήσεως τους και την αξία αποτιμήσεως τους στο τέλος της χρήσεως.

9. Οι υποχρεώσεις του Δήμου, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεως τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή, και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματες ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

10. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό του Δήμου, εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση ομολογιών υπέρ το άρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν άλλες υποχρεώσεις αναφέρονται χωριστά.

11. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι αμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς - ημερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

12. Η έκταση στην οποία ο υπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση.

13. Τα ποσά των αμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τα μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τις υπηρεσίες τους, καθώς και οι δημιουργημένες υποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω οργάνων. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

14. Τα ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και οφείλονται κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, με αναφορά του ετήσιου επιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ουσιωδών όρων τους, καθώς και οι υποχρεώσεις που αναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή οποιασδήποτε εγγυήσεως. Τα ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

15. Οι κάθε μορφής εγγυήσεις του Δήμου, οι οποίες δεν εμφανίζονται στο παθητικό του ισολογισμού, κατά κατηγορίες. Σε περίπτωση που οι εγγυήσεις εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως, γίνεται ανάλυση των λογαριασμών αυτών. Οι εμπράγματες ασφάλειες (υποθήκες-προσημειώσεις) αναφέρονται χωριστά. Χωριστά, επίσης, αναφέρονται οι τυχόν εγγυήσεις που δίνονται προς όφελος τρίτων.

16. Οι σημαντικές μεταβολές των πάγιων στοιχείων, σε σχέση με την προηγούμενη χρήση, για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ενεργητικού.

17. Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία εμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα του Δήμου. Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 "έσοδα χρήσεως εισπρακτέα" και 56.01 "έξοδα χρήσεως πληρωτέα", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

18. Τα συνολικά ποσά των κάθε είδους οικονομικών δεσμεύσεων από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις, εγγυήσεις και άλλες συμβάσεις ή από την ισχύουσα νομοθεσία επιβαλλόμενες πιθανές υποχρεώσεις, οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον η πληροφορία αυτή είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της

χρηματοοικονομικής θέσεως του Δήμου. Τυχόν υποχρεώσεις για καταβολές ειδικών μηναίων παροχών, όπως π.χ. μηνιαίων βοηθημάτων, καθώς και οι οικονομικές δεσμεύσεις σε συνδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

19. Ανάλυση των λογαριασμών του ισολογισμού Β(1) "έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως", Β(3) "τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου" και Γ(Ι)(1) "έξοδα ερευνών και αναπτύξεως". Σε περίπτωση που η απόσβεση των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως δε γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πενταετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οι περιπτώσεις αυτές και οι ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

20. Ανάλυση του λογαριασμού του ισολογισμού "λοιπές προβλέψεις" όταν είναι αξιόλογες.

21. Σε περίπτωση παρεκκλίσεως, σε μία χρήση, από την αρχή κατά την οποία δεν επιτρέπεται η μεταβολή από χρήση σε χρήση της καθορισμένης δομής του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, ή οποία είναι δυνατό να γίνει μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία, αναφέρονται η παρέκκλιση και οι λόγοι που την επέβαλαν, με πλήρη αιτιολόγηση της σκοπιμότητας της παρεκκλίσεως αυτής.

22. Αναλύσεις των συμπτυγμένων στοιχείων των κατηγοριών εκείνων του ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς. Όταν ο Δήμος κάνει τέτοιες συμπτύξεις, είναι υποχρεωμένο να παρουσιάζει τις αντίστοιχες αναλύσεις.

23. Επεξηγηματικές σημειώσεις, σχετικές με τη συγκρισιμότητα των κονδυλίων της χρήσεως του ισολογισμού και των κονδυλίων της προηγούμενης χρήσεως, όταν τα κονδύλια που απεικονίζονται στον ισολογισμό και στα αποτελέσματα χρήσεως, για διάφορους λόγους, δεν είναι απόλυτα συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της προηγουμένης χρήσεως. Επίσης, σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις, όταν γίνεται ανακατάταξη των ποσών των αντίστοιχων λογαριασμών της προηγούμενης χρήσεως για να γίνουν αυτά συγκρίσιμα με τα ποσά της κλειόμενης χρήσεως.

24. Επεξηγηματικές πληροφορίες, σχετικές με τις συνδεμένες επιχειρήσεις, σύμφωνα με όσα καθορίζονται από ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας.

25. Οποιεσδήποτε άλλες πληροφορίες που θα καθοριστούν με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας ή που κρίνονται αναγκαίες για να παρουσιάζεται μία πιστή εικόνα της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής καταστάσεως και των αποτελεσμάτων του Δήμου, όταν αυτό δεν επιτυγχάνεται με όσα αναφέρονται στις προηγούμενες παραγράφους.

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ

5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

(Λογιστική του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1

§ 5.1. ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (ΟΜΑΔΑΣ 9)

§ 5.1.100. Τρόπος αναπτύξεως και κωδικοποιήσεως των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής

α) Ο κατάλογος των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (Ομάδας 9), που παρατίθεται στα επόμενα, έχει καταρτισθεί στα πλαίσια του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ν.Π.Δ.Δ. (Π.Δ. 205/1998) και με βάση τις ειδικές ανάγκες των Δήμων, ώστε να καλύπτονται με επάρκεια όλες οι ανάγκες ενός μεγάλου Δήμου. Οι μικρότεροι Δήμοι δεν θα τηρήσουν τους λογαριασμούς που αφορούν δραστηριότητες που δεν θα υπάρχουν σε αυτούς.

β) Για να διευκολυνθεί η μηχανογραφική οργάνωση, η κωδικοποίηση των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής καθώς και της Αναλυτικής Λογιστικής έχει γίνει κατά τρόπο που να υπάρχει απόλυτη κωδικαριθμική συσχέτιση μεταξύ των συλλειτουργούντων και αντικριζόμενων ή αλληλοτροφοδοτούμενων λογαριασμών. Αυτή η πολλαπλώς χρήσιμη κωδικαριθμική συσχέτιση παρέχει και την ευχέρεια για εύκολο μηχανογραφικό προγραμματισμό ταυτόχρονης - αυτόματης ενημερώσεως των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής με τις αγορές αποθεμάτων της Ομάδας 2, με τα έσοδα της Ομάδας 7, με ορισμένα έξοδα της Ομάδας 6 και με τα έκτακτα

κλπ. αποτελέσματα των λογαριασμών 81-85. Αυτή η αυτόματη ενημέρωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής πραγματοποιείται χωρίς ιδιαίτερη πληκτρολόγηση και συνεπώς χωρίς να χρειάζεται η αναγραφή των κωδικών των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στα παραστατικά εγγραφών της γενικής Λογιστικής.

Επιπροσθέτως, κάτω από πολλούς λογαριασμούς παρατίθενται και χρήσιμες διευκρινιστικές σημειώσεις.

9 ΕΝΑΤΗ ΟΜΑΔΑ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90 **Διάμεσοι - Αντικριζόμενοι λογαριασμοί**

91 **Ανακατάταξη εξόδων - Ενδιάμεσα κέντρα κόστους**

92 **Κέντρα (θέσεις) κόστους**

93 **Κόστος παραγωγής**

94 **Αποθέματα**

95 **Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος**

96 **Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα**

97 **Διαφορές απογραφών – ενσωματώσεως και καταλογισμού**

98 **Αναλυτικά αποτελέσματα**

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00 . . . .

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.02 Αγορές λογισμένες

90.03 . . . .

90.04 . . . .

90.05 . . . .

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.09 . . . .

90.10 . . . .

. . . . . .

90.99 . . . .

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΙΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα

90.01.24 Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Έργων λογισμένα

90.01.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.01.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

. . . .

90.02 Αγορές λογισμένες

90.02.24 Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Έργων λογισμένα

90.02.25 Αναλώσιμα υλικά λογισμένα

90.02.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

. . . .

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

90.06.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού λογισμένα

90.06.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων λογισμένα

90.06.62 Παροχές τρίτων λογισμένες

90.06.63 Φόροι - Τέλη λογισμένα

90.06.64 Διάφορα έξοδα λογισμένα

90.06.65 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα

90.06.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

90.06.67 Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις - Δωρεές

90.06.98 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες

. . . .

90.06.99

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

90.07.70 Πωλήσεις εμπορευμάτων και λοιπών αποθεμάτων λογισμένες

90.07.71 Πωλήσεις προϊόντων λογισμένες

90.07.72 Έσοδα από φόρους - εισφορές - τέλη - πρόστιμα λογισμένα

90.07.73 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογισμένα

90.07.74 Έσοδα από επιχορηγήσεις λογισμένα

90.07.75 Έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες και από δωρεές λογισμένα

90.07.76 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα

90.07.77

90.07.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκμαρτά έσοδα λογισμένα

. . . . . .

90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

90.08.80

90.08.81 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα λογισμένα

90.08.82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.84 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.85 Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες

. . . . . .

90.99

Διευκρινίζεται ότι, η παραπάνω ανάλυση των υπολογαριασμών του 90 μέχρι τους αντίστοιχους πρωτοβάθμιους των Ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ. 81 - 85) είναι ενδεικτική. Ο Δήμος έχει τη δυνατότητα να προβαίνει σε μεγαλύτερη ανάλυση, κατά την κρίση του και τις ανά-

γκες του (μέχρι τους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους ή και τριτοβάθμιους των Ομάδων 2, 6, 7 και λογ. 81 - 85).

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

91.00

91.01 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)

91.03

91.04

91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό

91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.09 Οργανικά έσοδα κατ' είδος προομαδοποιημένα

91.10

. . . . .

<u>Ενδιάμεσα κέντρα κόστους</u>

91.20 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

91.25 Έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων

91.30 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων

91.35 Έξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων

91.40 Έξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων

. . . . . .

91.99 Λογ/σμός μεταφοράς των ενδιάμεσων κέντρων κόστους στα κέντρα κόστους του 92 (λογ. αντίθετος)

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

91.00

91.02 Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)

91.05 Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό

91.05.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

91.05.60.00

91.05.60.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **60**)

91.05.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

91.05.61.00

91.05.61.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **61**)

91.05.62 Παροχές τρίτων

91.05.62.00

91.05.62.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **62**)

91.05.63 Φόροι - Τέλη

91.05.63.00

91.05.63.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **63**)

91.05.64 Διάφορα έξοδα

91.05.64.00

91.05.64.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **64**)

91.05.65 Τόκοι και συναφή έξοδα

91.05.65.00

91.05.65.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **65**)

91.05.66 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

91.05.66.00

91.05.66.01

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **66**)

91.05.67 Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις – Δωρεές

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **67**)

91.05.68 Προβλέψεις

(Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού **68**)

. . . .

91.05.99

91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

Ενδιάμεσα κέντρα κόστους

91.20 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

91.20.01 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. Ν° ....

91.20.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

91.20.01.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

91.20.01.62 Παροχές τρίτων

91.20.01.63 Φόροι - Τέλη

91.20.01.64 Διάφορα έξοδα

91.20.01.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

91.20.01.67 Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις - Δωρεές

91.20.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

91.20.01.94 Αναλώσεις υλικών[1]

91.20.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά

91.20.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

91.20.02 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου N° ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.20.03 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου N° ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

. . . .

91.20.99

91.25 Έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων
(μεταφοράς προσωπικού ή / και Δημοτών)

91.25.01 Έξοδα λεωφορείου N° ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.25.02 Έξοδα λεωφορείου N° ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.25.03 Έξοδα λεωφορείου N° ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

. . . .

91.25.99

91.30 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων[2]

91.30.01 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου N° ....
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.30.02 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου N° ....

---

[1] Για επισκευή-συντήρηση και την κίνηση του αυτοκινήτου (εφόσον προέρχονται από τις αποθήκες του Δήμου που παρακολουθούνται σε υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 94, γιατί εάν οι επισκευές και συντηρήσεις γίνονται από συνεργεία τρίτων καταχωρούνται στο λογ/σμό 62.07 «επισκευές και συντηρήσεις από τρίτους» και τα απευθείας αγοραζόμενα καύσιμα-λιπαντικά στο λογ/σμό 64.00.00 «έξοδα κινήσεως ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων»

[2] Στους λογαριασμούς 91.30 και 91.35 (και στους υπολογαριασμούς τους) συγκεντρώνονται τα έξοδα λειτουργίας, συντηρήσεως και κινήσεως των φορτηγών αυτοκινήτων και των αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων ιδιοκτησίας του Δήμου, τα οποία απασχολούνται για περισσότερα κέντρα κόστους και εφόσον κρίνεται ότι η εδώ συγκέντρωση είναι εξυπηρετικότερη από το να γινόταν σε υπολογαριασμούς του 92.00. Τα καταβαλλόμενα ενοίκια για φορτηγά ή αυτοκινούμενα μηχανήματα τρίτων καταχωρούνται σε οικείους υπολογαριασμούς του 62.04 «ενοίκια».

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

. . . .

91.30.99

91.35 <u>Έξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων</u>[3]

91.35.01 Έξοδα αυτοκινούμενου μηχανήματος Ν° ....

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.35.02 Έξοδα αυτοκινούμενου μηχανήματος Ν° ....

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

. . . .

91.35.50 Έξοδα ρυμουλκούμενου μηχανήματος Ν° ......

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.35.51 Έξοδα ρυμουλκούμενου μηχανήματος Ν° ......

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

. . . .

91.35.99

91.40 <u>Έξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων</u>

91.40.01 Έξοδα απορριμματοφόρου Ν° ....

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.40.02 Έξοδα απορριμματοφόρου Ν° ....

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

91.40.03 Έξοδα απορριμματοφόρου Ν° ....

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 91.20.01)

. . . .

91.40.99

. . . . . .

91.90

. . . . . .

---

[3] Βλ. υποσημ. 2 προηγούμενης σελίδας.

91.99 <u>Λογ/σμός μεταφοράς των ενδιάμεσων κέντρων κόστους στα κέντρα κόστους του 92 (λογ/σμός αντίθετος)</u>

91.99.20 Καταλογισμένα έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων (λογ. αντίθετος)

91.99.25 Καταλογισμένα έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων (λογ. αντίθετος)

91.99.30 Καταλογισμένα έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων (λογ. αντίθετος)

91.99.35 Καταλογισμένα έξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων (λογ. αντίθετος)

91.99.40 Καταλογισμένα έξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων (λογ. αντίθετος)

<u>Διευκρινίσεις:</u> α) Με τη χρησιμοποίηση αντίθετων λογαριασμών για όλες τις μεταφορές των ποσών των πιο πάνω λογ/σμών ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους στα οικεία κέντρα κόστους του πρωτοβάθμιου λογ/σμού 92 (κατά τον υπολογισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων κλπ), επιτυγχάνεται οι κύριοι λογαριασμοί να παραμένουν ανέπαφοι και να παρέχουν την πολύ χρήσιμη πληροφορία, για την εξέλιξη από μήνα σε μήνα του κόστους τους καθώς και το συνολικό ετήσιο ύψος του.

β) Για την αποτελεσματική υποβοήθηση της σωστής επιρρίψεως ορισμένων κατηγοριών εξόδων στα κέντρα κόστους του λογ/σμού 92, καθώς και για την άντληση χρήσιμων πληροφοριών, δημιουργούνται στο λογαριασμό 91 ενδιάμεσα κέντρα κόστους, στα οποία συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται τα έξοδα εκείνα της Ομάδας 6 που δεν είναι δυνατή η απευθείας σωστή (χωρίς αυθαίρε-

τους μερισμούς) κατανομή τους στα κέντρα κόστους του λογ/σμού 92 και ούτε ενδείκνυται να ομαδοποιηθούν σε υπολογαριασμούς του. Κατά τον υπολογισμό βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τα ενδιάμεσα βοηθητικά κέντρα κόστους επιρρίπτονται στα (κανονικά) κέντρα κόστους του λογ/σμού 92. Ο λογ/σμός 91 πρέπει, απαραιτήτως, στο τέλος της χρήσεως να είναι εξισωμένος.

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

92.00 Κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες

92.01 Κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών

92.02 Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

92.03 Κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων

92.04 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας

92.05

. . . . .

92.99 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ/σμός αντίθετος)

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

92 ΚΕΝΤΡΑ (ΘΕΣΕΙΣ) ΚΟΣΤΟΥΣ

92.00 Κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες

92.00.01 Υπηρεσίες Καθαριότητας

92.00.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.00.01.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

92.00.01.62 Παροχές τρίτων

92.00.01.63 Φόροι - Τέλη

92.00.01.64 Διάφορα έξοδα

92.00.01.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

92.00.01.67 Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις - Δωρεές

92.00.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

92.00.01.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων κόστους

92.00.01.91.20 Επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

92.00.01.91.25 Αυτοκινήτων λεωφορείων (μεταφοράς προσωπικού)

92.00.01.91.30 Φορτηγών αυτοκινήτων

92.00.01.91.35 Αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων

92.00.01.91.40 Απορριμματοφόρων αυτοκινήτων

92.00.01.92 Αναλογία εξόδων άλλων κέντρων κόστους (υπολ/σμών του 92.00)

92.00.01.92.05 Από Υπηρεσία Ηλεκτρολογικού(1)

92.00.01.92.61 Από Υπηρεσία Μηχανολογικού(1)

92.00.01.94 Αναλώσεις υλικών(2)

94.00.01.94.24 Υλικά συντηρήσεως και επισκευών

94.00.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά

---

(1) Για τυχόν επισκευές και συντηρήσεις σε εγκαταστάσεις της Υπηρεσίας Καθαριότητας (δηλαδή, ο 92.00.01.92 αναλύεται σε πεμπτοβάθμιους κατά κέντρο κόστους από το οποίο μεταφέρεται εδώ η αναλογία των εξόδων).

(2) Με εξαίρεση τα υλικά που χρησιμοποιούνται για επισκευές και συντηρήσεις αυτοκινήτων, τα οποία καταχωρούνται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς των δευτεροβάθμιων λογ/σμών 91.20, 91.25, 91.30, 91.35 και 91.40 (βλ. υποσημ. 1 κάτω από το λογ/σμό 91.20.01.94).

94.00.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

92.00.02 Υπηρεσίες Αποχέτευσης

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.05 Υπηρεσίες Ηλεκτρολογικού-Ηλεκτροφωτισμού

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.10 Υπηρεσίες Ύδρευσης

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.11 Υπηρεσίες Άρδευσης

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.15 Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων και Οδοποιίας

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.16 Υπηρεσίες Πράσινου και Κηποτεχνίας

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.20 Υπηρεσίες Κοινωνικής Μέριμνας

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.21 Υπηρεσίες Παιδικών Εξοχών

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.22 Υπηρεσίες Αθλητισμού - Νεολαίας

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.23 Υπηρεσίες παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.25 Υπηρεσίες Σχεδίου Πόλεως και Πολεοδομίας

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.26 Υπηρεσίες Τοπογραφικού

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.30 Υπηρεσίες Νεκροταφείων

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.35 Υπηρεσίες Δημοτικής καταστάσεως[3]

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαί-
ρεση τους υπολογαριασμούς του 92.00.01.91.30,
92.00.01.91.35 και 92.00.01.91.40)

92.00.40 Υπηρεσίες περιβάλλοντος, ρύπανσης και στάθμευσης

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.41 Δημοτική Αστυνομία

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαί-
ρεση τους υπολογαριασμούς του 92.00.01.91.30,
92.00.01.91.35 και 92.00.01.91.40)

92.00.45 Δημοτικά σφαγεία

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.46 Δημοτική Αγορά

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.47 Δημοτικές πηγές πόσιμου ιαματικού και μη νερού

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με ε-
ξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.50 Δημοτικά λουτρά

---

(3) Μητρώα Αρρένων, Δημοτολόγια, Ληξιαρχείο, εκλογικοί κατάλογοι κλπ.

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.51 <u>Δημοτικά κολυμβητήρια</u>

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.54 <u>Έξοδα μεταφοράς μαθητών με μεταφορικά μέσα τρίτων</u>

92.00.54.62 Παροχές τρίτων (ενδεχομένως ο λογ/σμός 62.04.03)

92.00.54.64 Διάφορα έξοδα (ο λογ/σμός 64.00.08)

92.00.55 <u>Έξοδα εκμεταλλεύσεως εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης</u>

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.61 <u>Υπηρεσία Μηχανολογικού</u>(4)

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τον υπολογαριασμό του 92.00.01.91.40)

92.00.62 <u>Υπηρεσία Δημοτικής Περιουσίας</u>

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.00.01, με εξαίρεση τους υπολογαριασμούς του 92.00.01.91.30, 92.00.01.91.35 και 92.00.01.91.40)

92.00.65 Επιχορηγήσεις σε ΝΠΔΔ και Οργανισμούς του Δήμου (μεταφέρεται ο λογ/σμός 67.40)

92.00.66 Παραχωρήσεις παγίων και χορηγίες (μεταφέρονται ο λογ/σμός 67.31 και από το λογ/σμό 67.33 οι υπολογαριασμοί του που δεν ανήκουν στον 92.00.20)

92.00.80 <u>Έξοδα υποαπασχολήσεως - αδράνειας</u>

(4) Κατασκευές, επισκευές και συντηρήσεις μηχανολογικών εγκαταστάσεων.

(αναπτύσσεται κατά κέντρο κόστους και στη συνέχεια κατ' είδος εξόδου και το υπόλοιπό του μεταφέρεται στο λογ/σμό 98.99)

92.00.90 Συγκέντρωση κόστους παρεχόμενων υπηρεσιών χωρίς συγκεκριμένα αντίστοιχα έσοδα (μεταφέρονται εδώ οι λογ/σμοί 92.00.16 - 92.00.26, 92.00.35, 92.00.40, 92.00.41, 92.00.54, 92.00.65 και 92.00.66)

. . . .

92.00.99

92.01 <u>Κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών</u>

92.01.01 <u>Δήμαρχος και Γραφείο του</u>

92.01.01.60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.01.01.61 Αμοιβές και έξοδα αιρετών αρχόντων και τρίτων

92.01.01.62 Παροχές τρίτων

92.01.01.63 Φόροι - Τέλη

92.01.01.64 Διάφορα έξοδα

92.01.01.66 Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

92.01.01.67 Παροχές – Χορηγίες – Επιχορηγήσεις – Επιδοτήσεις - Δωρεές

92.01.01.68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

92.01.01.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους

92.00.01.91.20 Επιβατικών αυτοκινήτων Ι.Χ.

92.00.01.91.25 Αυτοκινήτων λεωφορείων (μεταφοράς προσωπικού)

92.01.01.92 Αναλογία εξόδων άλλων κέντρων κόστους

92.01.01.92.05 Από Υπηρεσία Ηλεκτρολογικού (λ / 92.00.05)[5]

92.01.01.92.61 Από Υπηρεσία Μηχανολογικού (λ / 92.00.61)[5]

92.01.01.94 Αναλώσεις υλικών[5]

94.01.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά

94.01.01.94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

92.01.02 Αντιδήμαρχοι και Γραφεία τους
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.03 Δημοτικό Συμβούλιο και Γραμματεία του
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.05 Γενικός Γραμματέας και Γραφείο του
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.10 Υπηρεσία Διοικήσεως
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.11 Υπηρεσία Προσωπικού
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.12 Νομική Υπηρεσία
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.20 Υπηρεσία Λογιστηρίου - Προϋπολογισμού
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.21 Ταμιακή Υπηρεσία
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.01.29 Λοιπές οικονομικές υπηρεσίες
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

. . . .

---

[5] Για επισκευές και συντηρήσεις των χώρων και εγκαταστάσεων των Γραφείων του Δημάρχου και της Γραμματείας του, που πραγματοποιούνται από τις τεχνικές υπηρεσίες του Δήμου και χρησιμοποιούνται υλικά από τις αποθήκες του. Οι επισκευές και συντηρήσεις που γίνονται από τρίτους καταχωρούνται στο λογ/σμό 62.07.

92.01.99

92.02 Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως

92.02.01 . . . .

92.03 Κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων

92.03.01 Υπηρεσία Δημοσίων Σχέσεων και Δημοσιότητας (αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 92.01.01)

92.03.02 . . . .

. . . .

92.03.99

92.04 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας

92.04.01 Τόκοι και συναφή έξοδα
(αναπτύσσεται σε τεταρτοβάθμιους, αντίστοιχους των δευτεροβάθμιων του ομότιτλου λογ/σμού 65)

92.04.05 Έξοδα τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων
(αναπτύσσεται σε ανάλογους λογαριασμούς, στους οποίους μεταφέρονται τα ποσά των λογαριασμών 64.10, 64.12, 68.18 και 68.34)

. . . .

92.04.99

. . . . .

92.90

. . . . .

92.99 Καταλογισμένο λειτουργικό κόστος (λογ/σμός αντίθετος)

92.99.00 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες (λογ. αντίθετος)

92.99.01 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών (λογ. αντίθετος)

92.99.02 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως (λογ. αντίθετος)

92.99.03 Καταλογισμένο κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων (λογ. αντίθετος)

92.99.04 Καταλογισμένο κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας (λογ. αντίθετος)

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

(Παραγωγή σε εξέλιξη)

Α. ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

93.00

93.12 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικών Έργων Αποχέτευσης και Ύδρευσης

93.17 Κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως

. . . . .

93.96 Κόστος ιδιοπαραγόμενων ασώματων ακινητοποιήσεων

93.97 Κόστος αναπτύξεως παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής λοιπών πάγιων στοιχείων

93.99 Καταλογισμένο κόστος παραγωγής (λογ. αντίθετος)

Β. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΒΑΘΜΩΝ

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

93.12 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικών Έργων Αποχέτευσης και Ύδρευσης

93.12.01 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Έργου Αποχέτευσης «Α»

93.12.01.02 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Αποχέτευσης (λ / 92.00.02)

93.12.01.15 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Τεχνικών Έργων (λ / 92.00.15)

93.12.01.61 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Μηχανολογικού (λ / 92.00.61)

93.12.01.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων κόστους

93.12.01.91.20 Επιβατικών αυτοκινήτων

93.12.01.91.30 Φορτηγών αυτοκινήτων

93.12.01.91.35 Αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων

Διευκρίνιση: Από τους λογ/σμούς 91.20, 91.30 και 91.35 μεταφέρεται εδώ το τμήμα των εξόδων που αναλογεί στο πιο πάνω τεχνικό έργο (προσδιοριζόμενο με βάση το χρόνο χρησιμοποιήσεως κάθε αυτοκινήτου για το έργο αυτό).

93.12.01.94 Αναλώσεις υλικών

93.12.01.94.24 Υλικά κατασκευής Τεχνικών Έργων

93.12.01.94.25 Αναλώσιμα υλικά

93.12.01.94.25 Ανταλλακτικά παγίων

Διευκρίνιση: Στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται, με

πίστωση των μερίδων αποθήκης των λογ/σμών 94.24 - 94.26, οι πραγματοποιούμενες αναλώσεις υλικών για την κατασκευή του πιο πάνω τεχνικού έργου.

93.12.02 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Έργου Αποχέτευσης «Β»
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01)

93.12.03 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Έργου Αποχέτευσης «Γ»
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01)

. . . .

93.12.51 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Έργου Ύδρευσης «Κ»

93.12.51.10 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Ύδρευσης (λ / 92.00.10)

93.12.51.15 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Τεχνικών Έργων (λ / 92.00.15)

93.12.51.61 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Μηχανολογικού (λ / 92.00.61)

93.12.51.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων κόστους
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01.91)

93.12.51.94 Αναλώσεις υλικών
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01.94)

93.12.52 Κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικού Έργου Ύδρευσης «Λ»
(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.51)

93.17 Κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως

93.17.00 Κόστος κτιριακών εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως «Α»

93.17.00.05 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Ηλεκτρολογικού (λ / 92.00.05)

93.17.00.15 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Τεχνικών Έργων (λ / 92.00.15)

93.17.00.61 Αναλογία εξόδων Υπηρεσίας Μηχανολογικού (λ / 92.00.61)

93.17.00.91 Αναλογία εξόδων ενδιάμεσων κέντρων κόστους

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01.91)

93.17.00.94 Αναλώσεις υλικών

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.12.01.94)

93.17.01 Κόστος κτιριακών εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως «Β»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

93.17.02 Κόστος κτιριακών εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως «Γ»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

. . . .

93.17.10

93.17.11 Κόστος Πλατείας ή Πάρκου ή Παιδότοπου «Κ»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

93.17.12 Κόστος Πλατείας ή Πάρκου ή Παιδότοπου «Λ»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

. . . .

93.17.30

93.17.31 Κόστος οδοστρώματος οδού «Μ»

(ανάπτυξη ανάλογη με εκείνη του λογ/σμού 93.17.00)

93.17.32 Κόστος οδοστρώματος οδού «Ν»

(ανάπτυξη ανάλογη με εκείνη του λογ/σμού 93.17.00)

93.17.33 Κόστος οδοστρώματος οδού «Π»

(ανάπτυξη ανάλογη με εκείνη του λογ/σμού 93.17.00)

. . . .

93.17.50

93.17.51 Κόστος πεζοδρομίου οδού «Μ»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

93.17.52 Κόστος πεζοδρομίου οδού «Ν»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

93.17.53 Κόστος πεζοδρομίου οδού «Π»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

. . . .

93.17.70

93.17.71 Κόστος εγκαταστάσεων ηλεκτροφωτισμού περιοχής «Σ»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

93.17.72 Κόστος εγκαταστάσεων ηλεκτροφωτισμού περιοχής «Τ»

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 93.17.00)

. . . .

93.17.89

93.17.90 Κόστος λοιπών πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως

93.18

. . . . .

93.96 Κόστος ιδιοπαραγόμενων ασώματων ακινητοποιήσεων

(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Δήμου)

93.97 Κόστος αναπτύξεως παρεπόμενων δραστηριοτήτων

(ανάπτυξη κατά τις ανάγκες κάθε Δήμου)

93.98 Κόστος ιδιοπαραγωγής λοιπών πάγιων στοιχείων

(αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους λογ/σμούς κατά ιδιοπαραγόμενο πάγιο και σε τεταρτοβάθμιους αντίστοιχους των τεταρτοβάθμιων του λογ/σμού 93.17.00)

93.99 <u>Καταλογισμένο κόστος παραγωγής (λογ. αντίθετος)</u>

93.99.12 Καταλογισμένο κόστος ιδιοκατασκευής Τεχνικών Έργων Αποχέτευσης και Ύδρευσης (λογ. αντίθετος)

93.99.17 Καταλογισμένο κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως (λογ. αντίθετος)

93.99.96 Καταλογισμένο κόστος ιδιοπαραγωγής ασώματων ακινητοποιήσεων (λογ. αντίθετος)

93.99.97 Καταλογισμένο κόστος αναπτύξεως παρεπόμενων δραστηριοτήτων (λογ. αντίθετος)

93.99.98 Καταλογισμένο κόστος ιδιοπαραγωγής λοιπών πάγιων στοιχείων (λογ. αντίθετος)

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.20

94.24 <u>Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Έργων</u>

94.24.01 Υλικά στις αποθήκες (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.24.96 Υλικά άχρηστα προς εκποίηση (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.24.97 <u>Υλικά σε τρίτους</u> (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25 Αναλώσιμα υλικά

94.25.00 Μικρά εργαλεία
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.04 Καύσιμα – λιπαντικά για κίνηση μεταφορικών μέσων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.05 Καύσιμα – λιπαντικά για κίνηση αντλιοστασίων κλπ
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.06 Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.10 Καύσιμα – λιπαντικά για λοιπές ανάγκες
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.20 Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.21 Σπόροι, φυτά και δενδρύλλια
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.25 Είδη καθαριότητας και ευπρεπισμού
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.26 Υγειονομικό και φαρμακευτικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.27 Κτηνιατρικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης).

94.25.28 Φυτοπαθολογικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.29 Χημικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.30 Λοιπά είδη υγιεινής και καθαριότητας
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.35 Υλικά συντηρήσεως και επισκευής κτιρίων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.36 Υλικά συντηρήσεως και επισκευής μονίμων ε-
γκαταστάσεων (πλην κτιρίων)
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.40 Γραφική ύλη
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.41 Βιβλία και έντυπα υπηρεσιών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.42 Ληξιαρχικά βιβλία. Μητρώα και είδη απογρα-
φής υποζυγίων και φορτηγών αυτοκινήτων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.43 Δημοτολόγια. Μητρώα αρένων και κτηματο-
λόγια
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.44 Λοιπά είδη γραφείου
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.50 Υλικά εκτυπώσεων και βιβλιοδεσιών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.51 Υλικά τοπογραφήσεων και σχεδιάσεων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.52 Υλικά φωτογραφήσεων και φωτοτυπιών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.53 Κινηματογραφικό υλικό
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.54 Λοιπά είδη γραφικής ύλης και συναφούς εξο-
πλισμού γραφείου
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.60 Λοιπά αναλώσιμα υλικά
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.96 Αναλώσιμα υλικά άχρηστα προς εκποίηση
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

Διευκρίνιση: Πέραν των όσων αναφέρονται στις διευκρινίσεις που παρατίθενται κάτω από τους λογαριασμούς της Ομάδας 2 του Σχεδίου λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, προστίθενται εδώ και τα εξής: Προκειμένου στο λογ/σμό 94.25 να περιληφθούν τα αναλώσιμα υλικά με την ανάλυση που περιλαμβάνεται στους κωδικούς 131, 141, 143, 145, 146 και 147 του Β.Δ. 821/1970 «περί καθορισμού του τύπου του προϋπολογισμού των Δήμων», δημιουργήθηκαν, κατ' ανάγκη, πολυάριθμοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του 94.25, ενώ για αρκετούς από αυτούς αρκούσε η δημιουργία αντίστοιχων μερίδων αποθήκης. Συνεπώς, αρκετοί από τους τριτοβάθμιους αυτούς θα χρειασθεί να αναλυθούν σε ολιγάριθμες μερίδες αποθήκης (ίσως και σε μία μόνο). Πάντως, ο αριθμός των μερίδων αποθήκης, που πρέπει να τηρηθεί για καθένα από τους πιο πάνω τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και ο τρόπος τηρήσεώς τους (μερικές μόνο κατ' αξία και άλλες κατά ποσότητα και αξία κλπ), καθορίζεται από τις εκάστοτε διαχειριστικές και πληροφοριακές ανάγκες.

94.26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

94.26.01 Ανταλλακτικά μηχανημάτων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.26.02 Ανταλλακτικά μεταφορικών μέσων
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.26.03 Υλικά επισκευής επίπλων και σκευών
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.26.09 Υλικά συντηρήσεως και επισκευής λοιπού εξοπλισμού
(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.26.96 Ανταλλακτικά παγίων άχρηστα προς εκποίηση

(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

94.26.97 Ανταλλακτικά παγίων σε τρίτους

(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ

Ο λογ/σμός 95 δεν αναπτύσσεται γιατί δεν προβλέπεται να χρησιμοποιηθεί από τους Δήμους.

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.70 Από πωλήσεις εμπορευμάτων

96.70.92 Από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

96.71 Από πωλήσεις προϊόντων

96.71.47 Από πωλήσεις ποσίμων ιαματικών και μη υδάτων

96.72 Από φόρους - εισφορές - τέλη - πρόστιμα - προσαυξήσεις

96.72.00 Από φόρους αυτοτελείς

96.72.01 Από φόρους πρόσθετους

96.72.05 Από εισφορές

96.72.11 Από προσαυξήσεις

96.72 12 Από πρόστιμα

96.72.13 Από παράβολα

96.73 Από παροχή υπηρεσιών (ανταποδοτικά τέλη - δικαιώματα)

96.73.01 Από υπηρεσίες καθαριότητας

96.73.02 Από υπηρεσίες αποχέτευσης

96.73.05 Από υπηρεσίες ηλεκτροφωτισμού

96.73.10 Από υπηρεσίες ύδρευσης

96.73.11 Από υπηρεσίες άρδευσης

96.73.15 Από λοιπά ανταποδοτικά τέλη και δικαιώματα

96.73.30 Από υπηρεσίες Νεκροταφείων

96.73.45 Από Δημοτικά σφαγεία

96.73.46 Από Δημοτική αγορά

96.73.50 Από Δημοτικά λουτρά και λοιπούς χώρους

96.73.51 Από Δημοτικά κολυμβητήρια

96.73.55 Από εκμετάλλευση εδάφους, υπεδάφους και θαλάσσης

96.73.60 Για κάλυψη δαπανών παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων

96.74 Από επιχορηγήσεις

96.74.00 Από τακτικές επιχορηγήσεις

96.74.01 Από επιχορηγήσεις άλλων φορέων

96.75 Από παρεπόμενες ασχολίες και δωρεές

96.75.00 Από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας

96.75.01 Από εκμίσθωση κινητής περιουσίας

96.75.10 Από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες

96.76 Έσοδα κεφαλαίων

96.76.00 Από τόκους κεφαλαίων

96.76.01 Από κινητές αξίες

96.76.10 Από συμμετοχή σε επιχειρήσεις

96.78 Ιδιοπαραγωγή παγίων - Τεκμαρτά έσοδα

(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 78)

96.90 Συγκέντρωση εσόδων από φόρους και επιχορηγήσεις.

(μεταφέρονται εδώ οι λογ/σμοί 96.72, 96.73.60, 96.74 και 96.75.10)

. . . . .

96.99 Αντίθετος λογ/σμός μεταφοράς αποτελεσμάτων στο λογ/σμό 98.99

96.99.70 Από πωλήσεις εμπορευμάτων

96.99.70.92 Από πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

96.99.71 Από πωλήσεις προϊόντων

96.99.71.47 Από πωλήσεις ποσίμων ιαματικών και μη υδάτων

κ.λπ.

Δηλαδή: ο λογ/σμός 96.99 αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους και τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς, οι οποίοι είναι αντίστοιχοι και ομότιτλοι των πιο πάνω δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων υπολογαριασμών του 96.

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.10 Διαφορές απογραφών - Ελλείμματα

97.10.24 Διαφορές απογραφών υλικών κατασκευής και επισκευής Τεχνικών Έργων

(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 94.24)

97.10.25 Διαφορές απογραφών αναλώσιμων υλικών

(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 94.25)

97.10.26 Διαφορές απογραφών ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

(ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ/σμού 94.26)

97.11 Διαφορές απογραφών - Πλεονάσματα

(αναπτύσσεται όπως ο λογ/σμός 97.10)

97.20 Διαφορές καταλογισμού

(αναπτύσσεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ανάγκες)

. . . . .

97.99 Αντίθετος λογαριασμός μεταφοράς του υπολοίπου του λογ/σμού 97 στο λογ/σμό 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσεως»

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98 <u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ</u>

98.00 Ενδιάμεσος λογ/σμός υπολογισμού καθαρών αποτελεσμάτων κατά κατηγορία

98.01

. . . . .

98.73 Καθαρά αποτελέσματα από παροχή υπηρεσιών

98.73.01 Καθαρά αποτελέσματα από ανταποδοτικά τέλη (Λ / 96.73.01 - 96.73.15)

98.73.10 Καθαρά αποτελέσματα από λοιπές παρεχόμενες υπηρεσίες (Λ / 96.73.30 - 96.73.60)

98.75 Καθαρά αποτελέσματα από εκμίσθωση ακίνητης και κινητής περιουσίας (Λ / 96.75.00 - 96.75.01)

98.76 Καθαρά αποτελέσματα από έσοδα κεφαλαίων (Λ / 96.76.00 - 96.76.10)

. . . . .

98.99 Αποτελέσματα Χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλευσεως (λ / 96)

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (λ / 92)

98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών (λ / 92.01)

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως (λ / 92.02)

98.99.01.03 Έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων (λ / 92.03)

98.99.01.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας (λ / 92.04[6])

98.99.01.05 Έξοδα υποαπασχολήσεως – αδράνειας (λ / 92.00.80)

98.99.03 Διαφορές απογραφών και καταλογισμού (λ / 97)

98.99.04 Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα

98.99.04.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα (λ / 81.00)

98.99.04.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα (λ / 81.01)

98.99.04.02 Έκτακτες ζημίες (λ / 81.02)

98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη (λ / 81.03)

98.99.05 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων

98.99.05.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λ / 82.00)

98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (λ / 82.01)

98.99.05.03 Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες προηγούμενων χρήσεων (λ / 82.03)

98.99.05.07 Έσοδα από επιστροφές (αχρεωστήτως) καταβληθέντων (λ / 82.07)

---

[6] Έχει προηγηθεί η μεταφορά των υπολοίπων των λογ/σμών 64.10, 64.12, 68.18 και 68.34 στη χρέωση του λογ/σμού 96.76 «Έσοδα κεφαλαίων».

98.99.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

98.99.06.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων (λ / 83.10)

98.99.06.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (λ / 83.11)

98.99.06.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα (λ / 83.12)

98.99.06.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (λ / 83.13)

. . . .

98.99.06.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (λ / 83.98)

98.99.07 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

98.99.07.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (λ / 84.00)

98.99.07.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (λ / 84.01)

98.99.07.91 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (λ / 84.91)

98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων στοιχείων (λ / 85)

. . . .

98.99.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.2
ΕΝΝΟΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ

§ 5.2.100 Έννοια των όρων «κόστος», «έξοδο», «δαπάνη», «έσοδο»

1. Κόστος υπό ευρεία έννοια είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών, με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Στην πρώτη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που έχουν ως αντικειμενικό σκοπό τους την πραγματοποίηση κέρδους, όπως είναι οι ιδιωτικές, δημόσιες και μικτής ιδιοκτησίας μονάδες που έχουν ως βασικό κριτήριο της δραστηριότητάς τους τη επίτευξη πλεονάσματος εσόδων – εξόδων μέσω των πωλήσεων (ενδεικτικές περιπτώσεις αποτελούν οι ιδιωτικές επιχειρήσεις, η ΔΕΗ και η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος).

Στη δεύτερη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που αποβλέπουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο στην κάλυψη κοινωνικών αναγκών, όπως π.χ. είναι ένα κρατικό νοσοκομείο ή ένα δημόσιο εκπαιδευτικό ίδρυμα ή ένας Δήμος.

2. Το κόστος, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται ή το ρυθμό κυκλοφορίας του στην οικονομική μονάδα, διακρίνεται σε κόστος τρέχουσας μορφής και κόστος πάγιας μορφής :

α) *Κόστος τρέχουσας μορφής* είναι το κόστος που δημιουργείται όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται προορίζονται να μεταπωληθούν, αυτούσια ή έπειτα από κατεργασία, σε βραχύ χρονικό

διάστημα, κατά κανόνα όχι μεγαλύτερο από μία διαχειριστική περίοδο, όπως είναι π.χ. οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα αναλώσιμα υλικά, οι αμοιβές προσωπικού, οι αμοιβές υπηρεσιών τρίτων και τα ηλεκτρικό ρεύμα.

β) *Κόστος πάγιας μορφής* είναι το κόστος που σχηματίζεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτούνται πρόκειται να χρησιμοποιηθούν. από την οικονομική μονάδα, άμεσα ή έμμεσα, για μακρό χρονικό διάστημα, μεγαλύτερο οπωσδήποτε των δώδεκα μηνών, για πάγια εκμετάλλευση. Στην κατηγορία αυτή του κόστους ανήκει π.χ. το κόστος κτήσεως μηχανημάτων, κτιρίων, γηπέδων, επίπλων.

Το κόστος πάγια μορφής μετατρέπεται κατά κανόνα σε κόστος τρέχουσας μορφής, είτε μέσω των τμηματικών αποσβέσεων, είτε μέσω της διαδικασίας πωλήσεως (όταν πάγια στοιχεία αλλάζουν προορισμό επειδή αποφασίζεται η πώλησή τους).

Το κόστος τρέχουσας μορφής μετατρέπεται, κατ' εξαίρεση, σε κόστος πάγιας μορφής, είτε όταν μεταβάλλεται ο λειτουργικός προορισμός του αντίστοιχου αγαθού (π.χ. από επιχείρηση μεταπωλήσεως αυτοκινήτων αποφασίζεται να χρησιμοποιηθούν για την μετακίνηση του προσωπικού της αυτοκίνητα από εκείνα που προορίζονται για πώληση), είτε όταν το αγαθό αναλώνεται στην παραγωγή άλλου αγαθού, που προορίζεται να χρησιμοποιείται για πάγια εκμετάλλευση (π.χ. τα στοιχεία κόστους των ιδοπαραγόμενων παγίων, όπως είναι τα υλικά, τα ημερομίσθια, το ηλεκτρικό ρεύμα και άλλα, που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των παγίων στοιχείων).

3. <u>Έξοδο</u> είναι το κόστος που βαρύνει τα έσοδα της χρήσεως (εξαφανιζόμενο κόστος).

Το κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωληθεί το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο ή παρασχεθεί η υπηρεσία στην παραγωγή της οποίας έχει ενσωματωθεί.

4. <u>Δαπάνη</u> είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποιήσεως του κόστους ή του εξόδου. Δαπανώ σημαίνει ενεργώ ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες υλοποιήσεως μιας επενδύσεως σε υλικά αγαθά και υπηρεσίες, όπως π.χ. δαπανώ για την αγορά ενός μηχανήματος, μια πρώτης ύλης, ενός κτιρίου ή για τη χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων και για τη μίσθωση της εργασίας εργατοϋπαλλήλων.

5. Έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια, που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της.

6. Οι *βασικές ομοιότητες* και *διαφορές των εννοιών* κόστους, εξόδου, δαπάνης, χαρακτηρίζονται και από τα ακόλουθα :

α) Το κόστος, ως τη στιγμή που θα εκπνεύσει, αποτελεί στοιχείο του ενεργητικού, ενώ το έξοδο, από τη στιγμή που θα δημιουργηθεί, αποτελεί στοιχείο διαμορφωτικό των αποτελεσμάτων της χρήσεως μέσα στην οποία πραγματοποιείται.

β) Το έξοδο, έστω και στιγμιαία, προϋπάρχει σαν κόστος, ενώ δεν ισχύει το αντίστροφο.

γ) Το κόστος σαν επένδυση που δημιουργείται, είτε μέσα σε μία χρήση, είτε μέσα σε περισσότερες, μέχρις ότου εκπνεύσει, κατά κανόνα αλλάζει μορφές. Αυτό π.χ. παρατηρείται στην περίπτωση που το κόστος ενός μηχανήματος μετατρέπεται σε κόστος παραγωγής προϊόντων ή υπηρεσιών μέσα στη διάρκεια πολλών χρήσεων (με τη διενέργεια αποσβέσεων) ή στην περίπτωση που το κόστος μιας πρώτης ύλης μετατρέπεται σε κόστος παραγωγής έπειτα από τη βιομηχανοποίησή της. Τελικά, στα παραδείγματα αυτά, το κόστος του έτοιμου προϊόντος εκπνέει με τη μετατροπή του σε έξοδο όταν το προϊόν αυτό πωλείται, είτε στην ίδια, είτε στις επόμενες χρήσεις από εκείνη που παράγεται (και το κόστος του βαρύνει το πραγματοποιούμενο από την πώληση έσοδο).

δ) Το έξοδο σχηματίζεται από το κόστος που, μέσα σε μία χρήση, εκπνέει και αποτελεί ένα αυτοτελές μέγεθος που συσχετίζεται με το έσοδο για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος, με βάση την ισότητα:

ΕΣΟΔΑ Χρήσεως – ΕΞΟΔΑ Χρήσεως = ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Χρήσεως (±)

Τα έξοδα της χρήσεως σχηματίζονται από το κόστος κτήσεως ή παραγωγής των πωλημένων, αυξημένο με το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικής και ερευνών – αναπτύξεως, που δεν έχει ενσωματωθεί στο κόστος παραγωγής.

ε) Η δαπάνη συνδέεται με το κόστος πάγιας ή τρέχουσας μορφής μόνο σαν ενέργεια ή διαδικασία πραγματοποιήσεως του. Δεν είναι έννοια διαφορετική από τις έννοιες του κόστους και του εξόδου. Αποτελεί απλώς τη μία από τις δύο εξωτερικές όψεις αυτών, δηλαδή τη συγκεκριμένη ενέργεια πραγματοποιήσεως τους (όπως π.χ. απόφαση επενδύσεως ή διακανονισμός αξίας) και τη αριθμητική έκ-

φρασή τους (όπως π.χ. η αξία μηχανήματος δρχ. 100 αναλύεται σε τιμολογιακή αξία δρχ. 70, σε δασμούς και λοιπούς φόρους εισαγωγής δρχ. 20 και σε λοιπά άμεσα έξοδα αγοράς δρχ. 10).

§ 5.2.101 Έξοδα κοστολογήσιμα (οργανικά και ομαλά έξοδα) – Έξοδα μη κοστολογήσιμα (ανόργανα και ανώμαλα έξοδα)

1. *Με κριτήριο το σκοπό στον οποίο αποβλέπει η πραγματοποίηση του κόστους – εξόδου, αυτό διακρίνεται σε οργανικό και ανόργανο, ως εξής :*

α) Οργανικό κόστος – έξοδο είναι το ομαλό κόστος – έξοδο που αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανισμού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας. Οργανικά έξοδα είναι εκείνα που αναλώνονται κατά τη διάρκεια της χρήσεως για την (ομαλή) εκμετάλλευση των τακτικών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

β) Ανόργανο κόστος – έξοδο είναι εκείνο που δεν αναφέρεται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και δεν συσχετίζεται με τα οργανικά έσοδα για τον προσδιορισμό του οργανικού αποτελέσματος εκμεταλλεύσεως. Αυτό το κόστος – έξοδο συνδέεται με τυχαίες και ευκαιριακές πράξεις ή δραστηριότητες.

Στην κατηγορία των ανόργανων εξόδων περιλαμβάνονται και τα ανώμαλα ή έκτακτα έξοδα που, αν και έχουν σχέση με τη βασική ή τις δευτερεύουσες δραστηριότητες που αναπτύσσει η οικονομική μονάδα, η πραγματοποίησή τους οφείλεται σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά (περίπτωση ανώμαλου κόστους που περιγράφεται αμέσως κατωτ.

αριθ. 2 περ. β΄). Το ανόργανο κόστος – έξοδο δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος παραγωγής (βλ. πιο κάτω § 5.2.104).

2. *Με κριτήριο την ενσωμάτωση ή μη στο λειτουργικό κόστος, το κόστος – έξοδο διακρίνεται σε ομαλό και ανώμαλο, ως εξής :*

α) Ομαλό κόστος – έξοδο είναι το οργανικό κόστος – έξοδο που ενσωματώνεται στο κόστος των διάφορων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας με τη μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή τη μορφή του κόστους, επειδή βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ενσωμάτωση δηλαδή αυτή εξαρτάται από την ομαλότητα ή μη της σχέσεως που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μία δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους της.

Δηλαδή, η δαπάνη είναι κοστολογήσιμη και ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος μόνο εφόσον είναι και ομαλή και οργανική.

β) Ανώμαλο κόστος - έξοδο είναι εκείνο που δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, επειδή κρίνεται ότι δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Αυτό το κόστος – έξοδο εμφανίζει έντονα τα χαρακτηριστικά της έκτακτης μη οργανικής ζημίας, όπως π.χ. στην περίπτωση υποαπασχολήσεως της οικονομικής μονάδας ή τμημάτων αυτής, το κόστος των σταθερών στοιχείων που αντιστοιχεί στο βαθμό υποαπασχολήσεως. Έτσι, αν το σταθερό κόστος του τμήματος Α, που υποαπασχολείται κατά 50%, είναι 1.000.000 δρχ., το μισό ($^1/_2$) του κόστους αυτού, δηλαδή 500.000 δρχ., δεν ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, χαρακτηρίζεται ως ανώμαλο έξοδο και μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς.

Στην κατηγορία των ανώμαλων εξόδων εντάσσονται και τα τυχαία, απρόβλεπτα, εξαιρετικά και ακανόνιστα έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την ομαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημίες και δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, αλλά καταχωρούνται στο λογ/σμό 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» και τους υπολογαριασμούς του που μεταφέρονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εξόδων είναι οι ακόλουθες:

- Τα πρόστιμα κάθε είδους και οι προσαυξήσεις φόρων
- Οι τόκοι υπερημερίας (δανείων, γραμματίων κ.λ.π.)
- Οι ποινικές ρήτρες
- Οι καταπτώσεις εγγυήσεων
- Οι προσαυξήσεις λόγω καθυστερήσεως καταβολής εισφορών και συνεισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς
- Η επιβολή εφάπαξ έκτακτων φόρων
- Η πληρωμή ημερών απεργίας του προσωπικού
- Η καταβολή αποζημιώσεως σε τρίτους για αποκατάσταση ανώμαλων φθορών ή καταστροφών
- Η επισκευή μηχανημάτων ή εγκαταστάσεων για αποκατάσταση ανώμαλων φθορών ή καταστροφών
- Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές

- Οι δωρεές και εισφορές για κοινωφελείς σκοπούς, που θεωρούνται ασυνήθιστα υψηλές σε σχέση με το μέγεθος της οικονομικής μονάδας.

- Οι αποζημιώσεις στο προσωπικό, λόγω αποχωρήσεως από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση η απόλυση), που δεν καλύπτονται από σχηματισμένες σχετικές προβλέψεις

- Οι απώλειες από πυρκαγιές ή μεταφορές που δεν καλύπτονται ασφαλιστικά

- Τα ελλείμματα ταμείου

- Οι κλοπές και υπεξαιρέσεις

- Οι ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις που δεν καλύπτονται από σχηματισμένες σχετικές προβλέψεις

- Οι προβλέψεις που σχηματίζονται για τα παραπάνω έκτακτα έξοδα και έκτακτες ζημίες.

§ 5.2.102 Κατηγορίες (είδη) κόστους

Ο όρος «κόστος» χρησιμοποιείται σε κάθε περίπτωση που επιθυμείται να εκφρασθεί το ύψος των οικονομικών θυσιών που αναλώθηκαν για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού. Συνεπώς, κάθε φορά που γίνεται λόγος περί κόστους πρέπει να διευκρινίζεται για ποιο είδος κόστους πρόκειται, γιατί ο όρος «κόστος», δίχως ειδικότερο προσδιορισμό είναι αόριστος, δεδομένου ότι, η σύνθεση του κάθε είδους κόστους είναι ανάλογη του σκοπού για τον οποίο αυτό προσδιο-

ρίζεται (ο σκοπός για τον οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί το προσδιοριζόμενο κόστος καθορίζει και τη σύνθεσή του).

Στα επόμενα (§§ 5.2.103 - 5.2.107) αναφέρονται συνοπτικά τα σημαντικότερα είδη κόστους.

§ 5.2.103 Κόστος πραγματικό (ιστορικό) – Ολικό λειτουργικό κόστος

1. Πραγματικό (ιστορικό) κόστος είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία ομαλά και πραγματικά. Το πραγματικό κόστος κατά κανόνα, αναφέρεται σε προϊόντα ή υπηρεσίες που παράγονται, σε ενσώματα ή ασώματα αγαθά που αγοράζονται ή σε δραστηριότητες και λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.

Το πραγματικό κόστος παρουσιάζει τα εξής χαρακτηριστικά :

α) Είναι απαλλαγμένο από υπολογιστικά έξοδα, όπως π.χ. από τόκους ιδίων κεφαλαίων, αυτασφάλιστρα και αμοιβές επιχειρηματία.
β) Στη διαμόρφωσή του δεν συμμετέχουν έξοδα με ανώμαλο χαρακτήρα, όπως έξοδα που αντιστοιχούν σε υποαπασχόληση τμήματος ή λειτουργίας, υπερβολικές φύρες, πρόστιμα καθυστερήσεως πληρωμής φόρων και εισφορών και λοιπά παρόμοια έξοδα (βλ. σχετικά προηγούμενα την § 5.2.101).

2. *Οι υποκατηγορίες του πραγματικού κόστους είναι οι ακόλουθες:*

α) Κόστος αρχικό είναι εκείνο το οποίο σχηματίζεται από τα άμεσα υλικά και την άμεση εργασία που ενσωματώνονται στο προϊόν ή στην υπηρεσία που παράγεται. Τα συστατικά στοιχεία του αρχικού

κόστους επισημαίνονται και υπολογίζονται ποσοτικά και κατ' αξία εύκολα (και πρέπει πάντοτε να είναι ομαλά και πραγματικά).

Το αρχικό (ή πρωταρχικό) κόστος είναι άμεσο, δηλαδή δεν περιλαμβάνει στοιχεία που προκύπτουν ύστερα από κατανομή. Αν όμως η κατανομή των εξόδων στηρίζεται σε άμεσες ποσοτικές μετρήσεις, το αντίστοιχο κόστος θεωρείται άμεσο και συμμετέχει στη διαμόρφωση του αρχικού κόστους, όπως π.χ. το μηνιαίο κόστος του προσωπικού, το οποίο, όταν μερίζεται, με βάση στοιχεία πραγματικής απασχολήσεως, κατά κέντρο κόστους ή κατά προϊόν ή υπηρεσία που παράγεται, μετατρέπεται σε άμεσο κόστος, για το ποσό που βαρύνει το συγκεκριμένο κέντρο ή παραγόμενο προϊόν ή παραγόμενη υπηρεσία.

Το αρχικό κόστος, λόγω του ότι είναι άμεσο, χρησιμοποιείται βασικά ως κριτήριο κατανομής του έμμεσου κόστους, αποτελεί τον πυρήνα διαμορφώσεως του πλήρους κόστους παραγωγής και με βάση αυτό ελέγχονται οι φορείς που ευθύνονται για την πραγματοποίησή του.

Σχετικά με τα συστατικά στοιχεία του αρχικού κόστους διευκρινίζονται τα εξής :

- Άμεσα υλικά, κατά κανόνα, είναι οι πρώτες και βοηθητικές ύλες που ενσωματώνονται στο προϊόν που παράγεται από αυτές, όπως π.χ. το βαμβάκι που αναλώνεται για την παραγωγή του νήματος, το νήμα που αναλώνεται για την παραγωγή του υφάσματος, το ύφασμα και όλα τα υλικά που χρησιμοποιούνται και ενσωματώνονται στο έτοιμο ένδυμα (όπως κουμπιά, κλωστές και φόδρες). Στους Δήμους άμεσα υλικά είναι τα διάφορα υλικά που ενσωματώνονται στα κατασκευαζόμενα τεχνικά έργα.

- Άμεση εργασία είναι το πραγματικό κόστος του χρόνου εργασίας που διαθέτεται στην παραγωγή του συγκεκριμένου προϊόντος ή της συγκεκριμένης υπηρεσίας. Ο χρόνος αυτός προσδιορίζεται έπειτα από μετρήσεις και όχι έπειτα από υπολογισμούς ή κατανομές, εκτός αν οι κατανομές γίνονται με βάση στοιχεία πραγματικής απασχολήσεως κατά συγκεκριμένο προϊόν ή υπηρεσία που παράγεται.

β) Κόστος μετατροπής είναι το σύνολο των οργανικών και ομαλών εξόδων που πραγματοποιούνται στο στάδιο μετατροπής ενός υλικού από μία μορφή σε άλλη κατά τη διάρκεια ενός σταδίου ή φάσεως κατεργασίας. Το κόστος μετατροπής περιλαμβάνει όλα τα έξοδα παραγωγής, άμεσα και έμμεσα, εκτός από την αξία των άμεσων υλικών, αναλύεται δηλαδή στις εξής κατηγορίες συστατικών του στοιχείων:

- Κόστος άμεσης εργασίας παραγωγής
- Κόστος λοιπών άμεσων εξόδων παραγωγής
- Κόστος έμμεσων λοιπών στοιχείων παραγωγής (γενικά βιομηχανικά έξοδα)

Κόστος μετατροπής για τα κατασκευαζόμενα από τους Δήμους τεχνικά έργα ύδρευσης και Αποχέτευσης είναι το κόστος κατασκευής τους, χωρίς την αξία των άμεσων υλικών. Τα γενικά βιομηχανικά έξοδα, κατά κανόνα, διαμορφώνονται με τη συμμετοχή (αναλογίας κλπ) του μέρους των κατ' είδος οργανικών εξόδων των λογαριασμών της ομάδας 6, που δεν αναλώνονται άμεσα για την παραγωγή συγκεκριμένου προϊόντος ή για την κατασκευή συγκεκριμένου τεχνικού έργου. Στη διαμόρφωση των εξόδων αυτών συμμετέχει επίσης και η αξία των υλικών που αναλώθηκαν στα βοηθητικά τμήματα παραγωγής, όπως

π.χ. στο τμήμα συντηρήσεως και επισκευών των αυτοκινούμενων μηχανημάτων, των φορτηγών αυτοκινήτων κλπ.

γ) Κόστος παραγωγής είναι εκείνο που πραγματοποιείται για την παραγωγή ενός ενδιάμεσου ή τελικού προϊόντος ή για την παραγωγή του σε μία ή περισσότερες φάσεις ή στάδια παραγωγής, καθώς και το κόστος κατασκευής τεχνικών έργων πάγιας μορφής, όπως τα τεχνικά έργα Ύδρευσης και Αποχέτευσης των Δήμων.

Τα συστατικά στοιχεία του κόστους παραγωγής είναι τα εξής:

- Το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής
- Το κόστος μετατροπής (κόστος άμεσης εργασίας παραγωγής + λοιπά άμεσα έξοδα παραγωγής + γενικά βιομηχανικά έξοδα)

Το κόστος παραγωγής δεν επιβαρύνεται με έξοδα διοικητικής λειτουργίας, λειτουργίας διαθέσεως (που για τους Δήμους μετονομάζεται σε λειτουργία Δημοσίων Σχέσεων) και λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, ούτε με χρηματοοικονομικά έξοδα. Δεν επιβαρύνεται επίσης με έξοδα λειτουργίας των αποθηκών έτοιμων προϊόντων, τα οποία επιβαρύνουν το κόστος της λειτουργίας διαθέσεως.

Όταν το κόστος παραγωγής επιβαρυνθεί και με τα έξοδα (το κόστος) των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως (και για τους Δήμους «Δημοσίων Σχέσεων»), ερευνών – αναπτύξεως και χρηματοοικονομικής (δηλαδή και με τα έξοδα των λογαριασμών 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04), σχηματίζεται το ολικό (πλήρες) κόστος (βλ. αμέσως πιο κάτω υπό θ)

δ) Κόστος λειτουργίας διαθέσεως (έξοδα διαθέσεως) είναι τα έξοδα που γίνονται για την προώθηση, προετοιμασία και πραγματοποίηση των πωλήσεων προϊόντων ή υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας καθώς και για την είσπραξη του αντιτίμου των πωλήσεων αυτών. Τα έξοδα αυτά, που διαμορφώνουν το λειτουργικό κόστος διαθέσεως, διακρίνονται σε άμεσα ή ειδικά και έμμεσα ή γενικά.

Ειδικά για τους Δήμους, το κόστος λειτουργίας διαθέσεως (λογ/σμός 92.03) μετονομάζεται σε «κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων» και περιλαμβάνει τα έξοδα λειτουργίας των αντίστοιχων υπηρεσιών, καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το επιτελούμενο από το Δήμο έργο.

ε) Κόστος εμπορικό είναι εκείνο που προκύπτει, αν στο κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων προστεθούν όλα τα έξοδα (άμεσα και έμμεσα) της λειτουργίας διαθέσεως.

στ) Κόστος λειτουργίας διοικήσεως είναι τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των διοικητικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας. Το κόστος αυτό σχηματίζεται από τα κατ' είδος στοιχεία των οργανικών εξόδων έπειτα από την κατάταξή τους σύμφωνα με τον προορισμό τους. Το κόστος της διοικητικής λειτουργίας, ύστερα από τον οριστικό σχηματισμό του, χρησιμοποιείται κατά τη διαδικασία διαμορφώσεως των αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής. Το κόστος αυτό μεταφέρεται στο λογαριασμό 98 της αναλυτικής λογιστικής και στο σύνολό του επιβαρύνει τα μικτά οργανικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

ζ) Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας είναι το κόστος του δανειακού κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας και τα έξοδα που γίνονται για τη λειτουργία των χρηματοληπτικών και χρηματοδοτικών

υπηρεσιών της (εφόσον υπάρχουν ιδιαίτερες τέτοιες υπηρεσίες στην οικονομική μονάδα).

Το χρηματοοικονομικό κόστος, μετά την οριστική διαμόρφωση του, επιβαρύνει τα αποτελέσματα χρήσεως (Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής, λογ/σμοί 86 και 98, αντίστοιχα).

η) <u>Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως</u> είναι το κόστος που πραγματοποιείται στη λειτουργία ερευνών και αναπτύξεως. Το κόστος αυτό σχηματίζεται από τα κατ' είδος έξοδα και λοιπά στοιχεία κόστους, τα οποία κατατάσσονται κατά προορισμό.

Το κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως κατανέμεται ως εξής:

- Επιβαρύνει το κόστος ακινητοποιήσεων όταν η ερευνητική δραστηριότητα οδηγεί στην ανακάλυψη μιας νέας μεθόδου ή ενός νέου προϊόντος, από την εκμετάλλευση των οποίων βασίμως αναμένεται η πραγματοποίηση για πολλά χρόνια πρόσθετων αξιόλογων εσόδων.

- Επιβαρύνει κατά το όλο ή μέρος τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (όταν δεν συντρέχουν οι προηγούμενες προϋποθέσεις).

Το κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως, μετά τον οριστικό σχηματισμό του, κατά το μέρος που δεν επιβαρύνει το κόστος ακινητοποιήσεων, χρησιμοποιείται στη διαδικασία διαμορφώσεως των αποτελεσμάτων (Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής).

θ) <u>Ολικό κόστος εσόδων</u> είναι το συνολικό ποσό εξόδων που βαρύνει τα οργανικά έσοδα μιας περιόδου και διαμορφώνει το αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως (κέρδος ή ζημία) της περιόδου αυτής.

Τα συστατικά στοιχεία του ολικού κόστους εσόδων είναι :

- Το κόστος κτήσεως (παραγωγής ή αγοράς) των πωλημένων (προϊόντων, εμπορευμάτων και υπηρεσιών)

- Το κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως (και για τους Δήμους «Δημοσίων Σχέσεων»), χρηματοοικονομικής και ερευνών – αναπτύξεως.

§ 5.2.104 Κόστος παραγωγής – Κόστος λήψεως αποφάσεων και κόστος απογραφής

1. Κόστος παραγωγής είναι το πραγματικό (ιστορικό) κόστος (βλ. προηγ. § 5.2.103), το οποίο περιλαμβάνει το σύνολο των *οργανικών και ομαλών δαπανών* που πραγματοποιήθηκαν κυρίως κατά τρόπο άμεσο για τη *μετατροπή πρώτων και βοηθητικών υλών* σε έτοιμα ή ημιέτοιμα προϊόντα, καθώς και την αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που (κάτω από ομαλές συνθήκες) αναλώθηκαν άμεσα. Δηλαδή, τα συστατικά στοιχεία του κόστους παραγωγής είναι τα εξής :

✓ Το κόστος των άμεσων υλικών παραγωγής (το κόστος κτήσεως των ενσωματούμενων στο παραγόμενο προϊόν πρώτων και βοηθητικών υλών κατά τρόπο άμεσο).

✓ Το κόστος της άμεσης εργασίας παραγωγής

✓ Το κόστος των άμεσων λοιπών εξόδων παραγωγής

✓ Αναλογία των έμμεσων εξόδων παραγωγής (γενικά βιομηχανικά έξοδα).

Το συντιθέμενο από τα ανωτέρω στοιχεία κόστος παραγωγής συσχετίζεται με τα εκ των πωλήσεων (προϊόντων ή υπηρεσιών) προκύπτοντα αντίστοιχα έσοδα και προσδιορίζονται τα κατ' είδος μικτά αποτελέσματα, τα οποία αποτελούν βασική πληροφορία για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων (σχετιζόμενων με αύξηση της παραγωγής κερδοφόρων ειδών και μείωση της παραγωγής άλλων ζημιογόνων κλπ). Εξυπακούεται ότι, για τη λήψη τέτοιων αποφάσεων, πρέπει να υπάρχει η βεβαιότητα ότι το κόστος παραγωγής συντίθεται από στοιχεία οργανικά και ομαλά (όπως καθορίζεται προηγ. στην § 5.2.101) και ότι είναι σωστό και αξιόπιστο. Η αξιοπιστία του (οργανικού και ομαλού) κόστους ισούται με το ποσοστό συμμετοχής σ' αυτό των άμεσων εξόδων του. Δηλαδή, το οργανικό και ομαλό κόστος θα είναι αξιόπιστο εάν αποτελείται *κυρίως* από άμεσα έξοδα και η επιβάρυνσή του με τα ολίγα έμμεσα έξοδα έχει γίνει μετά από προσεκτικά μελετημένους μερισμούς (με τη χρησιμοποίηση των πλέον προσιδιαζόντων κριτηρίων μερισμού κλπ), γι' αυτό τα έμμεσα αυτά έξοδα χαρακτηρίζονται ως ημιάμεσα – ημιέμμεσα.

Το πιο πάνω κόστος παραγωγής αποτελεί και τη βάση για την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής τέλους χρήσεως.

2. Το πιο πάνω κόστος παραγωγής, ως συγκροτούμενο κατά το πλείστον από άμεσα στοιχεία, έχει το σπουδαιότατο πλεονέκτημα της αντικειμενικότητας. Περαιτέρω, το κόστος αυτό, χρησιμοποιούμενο και ως κόστος απογραφής, συμβάλλει αποφασιστικά στην ορθή εφαρμογή της αρχής της συντηρητικότητας. Για τα πλεονεκτήματά του αυτά το κόστος αυτό έχει γίνει γενικά αποδεκτό διεθνώς από τη νομοθεσία και την πράξη και εφαρμόζεται για τον υπολογισμό του κόστους των ιδιοπαραγόμενων προϊόντων ή υπηρεσιών καθώς και του (ολικά ή μερικά) ιδιοκατασκευαζόμενου πάγιου εξοπλισμού και

γενικά εγκαταστάσεων πάγιας χρησιμοποιήσεως (βλ. και Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο Νο 16).

Στη χώρα μας η γενική εφαρμογή του κόστους παραγωγής προβλέπεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. (§§ 5.211 αριθ. 5, 5.213 και 5.214) και τις προερχόμενες από την 4η Οδηγία της Ε.Ε. (78/660/ΕΟΚ) νέες διατάξεις του κωδ. Ν. 2190/1920 (άρθρο 43).

3. Όλα τα προηγούμενα (αριθ. 1 και 2) εφαρμόζονται ανάλογα και για τις παρεχόμενες από του **Δήμους** υπηρεσίες στους Δημότες τους. Υπογραμμίζεται ότι, ο σωστός υπολογισμός του πραγματικού κόστους κάθε παρεχόμενης υπηρεσίας στους Δημότες, αποτελεί την ασφαλέστερη βάση για να γίνει σύγκριση και εκτίμηση του κόστους παραγωγής κάθε παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το βαθμό ωφέλειας των Δημοτών από τις ικανοποιούμενες αντίστοιχες ανάγκες τους, ώστε να καθίσταται δυνατόν να λαμβάνονται σωστές αποφάσεις, σχετικά με τις υπηρεσίες των οποίων η παροχή ενδείκνυται να αυξηθεί ή να μειωθεί και ενδεχομένως να διακοπεί και με τους εξοικονομούμενους πόρους να παρασχεθούν άλλες ωφελιμότερες υπηρεσίες.

§ 5.2.105 Κόστος υποαπασχολήσεως – αδράνειας

Τα έξοδα της Ομάδας 6, που αφορούν τη λειτουργία παραγωγής και συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 92.00, περιλαμβάνουν συνήθως και ποσά τα οποία, σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λογισμού του κόστους, δεν είναι κοστολογήσιμα γιατί η ανάλωσή τους δεν βρίσκεται σε ομαλή σχέση με το παραχθέν αντίστοιχο έργο (βλ. προηγ. § 5.2.101) και συνεπώς δεν πρέπει να επιβαρύνουν τους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς κόστους του λογ/σμού 93 (όπως, π.χ., οι αποδοχές του προσωπικού που αντιστοιχούν σε υποαπασχόλησή του ή σε

ημέρες απεργίας του που του πληρώθηκαν, οι αποσβέσεις πάγιων στοιχείων που ήταν σε αδράνεια, κλπ). Πρόκειται για το γνωστό «κόστος υποαπασχολήσεως – αδράνειας», το οποίο πρέπει, τελικά, να μεταφερθεί στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως» και να εμφανισθεί ιδιαιτέρως στη δημοσιευόμενη «κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως» του λογ/σμού 86 (της Γενικής Λογιστικής). Συνεπώς, πρέπει το κόστος αυτό να συγκεντρώνεται σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του 92.00, από αυτούς να μεταφέρεται στον 98.99 (οπότε και κατά την κατάρτιση του λογ/σμού 80.00 «λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως» θα αποχωρίζεται από τον 80.01 «μικτά αποτελέσματα» και μέσω του 80.02 θα μεταφέρεται στον 86. Για το σκοπό αυτό δημιουργήθηκε ο λογ/σμός 92.00.80 «Έξοδα υποαπασχολήσεως – αδράνειας», ο οποίος αναπτύσσεται σε τεταρτοβάθμιους κατά κέντρο κόστους και καθένας από αυτούς σε πεμπτοβάθμιους κατ' είδος εξόδου.

§ 5.2.106 Κόστος άμεσο και κόστος έμμεσο (άμεσα και έμμεσα έξοδα)

1. *Κόστος άμεσο* είναι εκείνο που σχηματίζεται από στοιχεία τα οποία επιβαρύνουν ολοκληρωτικά και χωρίς μερισμό το κέντρο (θέση) ή τον φορέα κόστους.

   Το άμεσο κόστος διαχωρίζεται στις εξής δύο υποκατηγορίες :

   α) Στο άμεσο μεταβλητό κόστος, που σχηματίζεται μόνο από μεταβλητά (άμεσα) στοιχεία. Ένα στοιχείο κόστους είναι δυνατό να είναι άμεσο ως προς ένα κέντρο κόστους, ενώ ως προς ένα φορέα κόστους είναι δυνατό να είναι έμμεσο.

β) Στο άμεσο ολικό ή πλήρες άμεσο κόστος, που περιλαμβάνει το σύνολο των άμεσων στοιχείων του, σταθερών και μεταβλητών.

Το ολικό άμεσο κόστος είναι κατάλληλο για τον προσδιορισμό της αποδοτικότητας, π.χ. ενός τμήματος, μιας δραστηριότητας ή ενός κλάδου εκμεταλλεύσεως, δεδομένου ότι το αποτέλεσμα που προκύπτει από τη σύγκριση του κόστους αυτού με τα αντίστοιχα έσοδα (αξία του έργου που παράγεται) χρησιμοποιείται στην κάλυψη του έμμεσου κόστους και στη διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος της οικονομικής μονάδας. Έτσι, προσδιορίζεται το μέτρο συμβολής του τμήματος ή κλάδου στη γενική αποδοτικότητα της εκμεταλλεύσεως.

2. *Κόστος έμμεσο* είναι εκείνο που πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από ένα φορείς ή κέντρα κόστους, είτε επειδή ο διαχωρισμός του, π.χ. κατά φορέα, δεν είναι εύκολος, είτε επειδή δεν κρίνεται οικονομικά ωφέλιμος. Έμμεσο κόστος αποτελούν, π.χ., τα έξοδα λειτουργίας των τεχνικοδιοικητικών υπηρεσιών ενός παραγωγικού συγκροτήματος, το ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής (όταν δεν υπάρχουν ενδιάμεσοι μετρητές), στοιχεία τα οποία δεν συνδέονται με ένα προϊόν ή τμήμα, αλλά με το σύνολο των κέντρων ή θέσεων κόστους και με τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες που παράγονται.

Το έμμεσο κόστος, κατά κανόνα σταθερό ή ημιμεταβλητό, επιβαρύνει τα κέντρα ή τους φορείς κόστους έπειτα από *μερισμό*, που γίνεται με την χρησιμοποίηση κατάλληλων, κατά περίπτωση, κριτηρίων.

3. *Άμεσα έξοδα* είναι εκείνα που αναλώθηκαν (δαπανήθηκαν) απευθείας για ένα συγκεκριμένο κέντρο κόστους και το επιβαρύνουν άμεσα, δίχως προηγούμενο μερισμό. Αντίθετα, έμμεσα έξοδα είναι τα αναλωθέντα (δαπανηθέντα) για περισσότερα κέντρα κόστους (δηλ. τα «κοινά» έξοδα) και η επιβάρυνση καθενός κέντρου κόστους γίνε-

ται μετά από σχετικό μερισμό (αφού επιλεγούν τα πλέον κατάλληλα κριτήρια κλπ).

§ 5.2.107 Κόστος σταθερό και κόστος μεταβλητό – έξοδα σταθερά και έξοδα μεταβλητά

1. Κόστος σταθερό είναι εκείνο που δεν επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου (όγκου) της παραγωγικής δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας (τμήματος εργοστασίου ή ολόκληρου του εργοστασίου ή υποδιαιρέσεως της οικονομικής μονάδας ή ολόκληρης της οικονομικής μονάδας) στην οποία αναφέρεται. Π.χ. οι αποσβέσεις, τα ασφάλιστρα των παγίων, το ενοίκιο, οι αμοιβές του έμμισθου προσωπικού, τα τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων και οι τόκοι των δεσμευμένων σε ακινητοποιήσεις κεφαλαίων, αντιπροσωπεύουν ενδεικτικές μορφές σταθερού κόστους.

Το σταθερό κόστος μεταβάλλεται μακροχρόνια και βραχυχρόνια, οι μεταβολές όμως αυτές, κατά κανόνα, είναι ανεξάρτητες από τις μεταβολές του όγκου (επιπέδου) δραστηριότητας. Η ανεξαρτησία μεταξύ ύψους σταθερού κόστους και όγκου δραστηριότητας δεν είναι απόλυτη. Στην περίπτωση π.χ. που ένα τμήμα διακόψει τη λειτουργία του, ένα μέρος από το έμμισθο προσωπικό, η αμοιβή του οποίου χαρακτηρίζεται ως κόστος σταθερό, θα απολυθεί, οπότε και το αντίστοιχο κόστος (σταθερό) θα μεταβληθεί.

Το σταθερό κόστος διαχωρίζεται στις εξής δύο υποκατηγορίες :

α) Στο βασικό σταθερό κόστος (ή κόστος ετοιμότητας λειτουργίας της οικονομικής μονάδας), το οποίο αποτελείται από στοιχεία που δεν είναι δυνατή η βραχυχρόνια μείωσή τους χωρίς ουσιώδη βλάβη του δυναμικού της οικονομικής μονάδας και της ικανότητας της να

επιδιώκει την πραγματοποίηση των μακροχρόνων στόχων της. Στην κατηγορία αυτή, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις των εγκαταστάσεων, οι αμοιβές βασικών στελεχών της μονάδας και τα ασφάλιστρα των πάγιων στοιχείων.

β) Στο βραχυχρόνιο σταθερό κόστος ή σταθερό κόστος τρέχουσας μορφής, του οποίου το ύψος προγραμματίζεται για περίοδο συνήθως ενός έτους, στη διάρκεια του οποίου παραμένει αμετάβλητο. Στην κατηγορία αυτή, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνονται και : οι αποδοχές του έμμισθου προσωπικού, τα ενοίκια μηχανογραφικών μέσων, το κόστος του ετήσιου προγράμματος διαφημίσεων κλπ.

2. Κόστος μεταβλητό είναι εκείνο που επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου (όγκου) της παραγωγικής δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας. Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που αναλώνονται, τα ημερομίσθια, η αξία του ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, υλικών συντηρήσεως, τα κόμιστρα μεταφοράς αγαθών και οι τόκοι του δανειακού κεφαλαίου κινήσεως, αποτελούν μορφές του μεταβλητού κόστους. Το κόστος των στοιχείων αυτών μεταβάλλεται – αυξάνεται ή μειώνεται – όταν αυξομειώνεται η παραγωγή και γενικά όταν αυξομειώνεται το επίπεδο δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας στην οποία αναφέρεται.

Το μεταβλητό κόστος δεν αυξομειώνεται με τον ίδιο ρυθμό που αυξομειώνεται η απασχόληση. Αυτό αυξομειώνεται, άλλοτε με ρυθμό μεγαλύτερο, άλλοτε με ρυθμό μικρότερο και άλλοτε με ρυθμό ίσο, σε σχέση με την αυξομείωση της απασχολήσεως.

Το *μεταβλητό κόστος*, ανάλογα με το βαθμό αυξομειώσεώς του, σε σχέση με τη μεταβολή του επιπέδου απασχολήσεως της λειτουργικής μονάδας, διακρίνεται στις ακόλουθες *τρεις υποκατηγορίες* :

α) *Μεταβλητό κόστος «αύξον»* είναι εκείνο που μεταβάλλεται με ρυθμό μεγαλύτερο από το ρυθμό μεταβολής της απασχολήσεως. Παράδειγμα «αύξοντος» μεταβλητού κόστους αποτελεί το κόστος ημερομισθίων, το οποίο μεταβάλλεται, π.χ. με αυξήσεις κατά 25% για νυκτερινή απασχόληση, κατά 75% για απασχόληση Κυριακής – ημέρας και 100% για απασχόληση Κυριακής – νύκτας.

β) *Μεταβλητό κόστος «φθίνον»* είναι εκείνο που μεταβάλλεται με ρυθμό μικρότερο από το ρυθμό μεταβολής της απασχολήσεως. Παράδειγμα «φθίνοντος» μεταβλητού κόστους αποτελεί το κόστος κτήσεως υλικών, το οποίο μειώνεται όσο αυξάνει η ποσότητα που αγοράζεται, εξαιτίας των κλιμακωτών εκπτώσεων τζίρου που, κατά κανόνα, ισχύουν στις περιπτώσεις αυτές.

γ) *Μεταβλητό κόστος αναλογικό* είναι εκείνο που μεταβάλλεται με τον ίδιο ρυθμό που μεταβάλλεται η απασχόληση. Παράδειγμα μεταβλητού αναλογικού κόστους αποτελεί η αμοιβή εργασίας με βάση το κομμάτι ή η αμοιβή βιομηχανοποιήσεως (φασόν).

§ 5.2.108 Λειτουργικό κόστος και θέσεις (κέντρα) λειτουργικού κόστους – Φορείς κόστους

1. Λειτουργικό κόστος ή κόστος κατά προορισμό είναι το ομαδοποιημένο κατ' είδος κόστος, που πραγματοποιείται για τη λειτουργία των διαφόρων υπηρεσιών (ή δραστηριοτήτων) της οικονομικής μονάδας.

Τελικός στόχος των κερδοσκοπικών οικονομικών μονάδων είναι η πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών, ενώ αντίθετα, τελικός στόχος των οικονομικών μονάδων που αποβλέπουν στην κάλυψη κοινωνικών αναγκών, στις οποίες ανήκουν και οι Δήμοι,

είναι η χρησιμοποίηση - καθορισμένων συνήθως – εσόδων για την κάλυψη κοινωνικών αναγκών με το μικρότερο δυνατό κόστος. Για την επίτευξη του στόχου αυτού η οικονομική μονάδα οργανώνεται ανάλογα και ακολουθεί τις αναγκαίες διαδικασίες (πραγματοποίηση επενδύσεων, αγορές αναλώσιμων αγαθών, παραγωγή προϊόντων ή υπηρεσιών κλπ), υποβαλλόμενη και στις αντίστοιχες αναγκαίες θυσίες (δαπάνες – έξοδα), οι οποίες καταχωρούνται και παρακολουθούνται, κατ' είδος εξόδου, στους λογαριασμούς της Ομάδας 6. Συγκεκριμένα, στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 καταχωρούνται και παρακολουθούνται, κατ' είδος, τα έξοδα που δαπανούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως για να πραγματοποιηθούν έσοδα από τις τακτικές δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, δηλαδή από τις κύριες, τις δευτερεύουσες και τις παρεπόμενες δραστηριότητες που είναι τακτικές και όχι έκτακτες ή περιπτωσιακές. Προκειμένου ειδικότερα για τους Δήμους, στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έξοδα που δαπανούνται κατά τη διάρκεια της χρήσεως για την παροχή υπηρεσιών στους Δημότες τους, σύμφωνα με το σκοπό τους. Τα έξοδα της Ομάδας 6 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 «λογαριασμός Γενικής εκμεταλλεύσεως» καθώς και (μέσω του 90.06) στο λογαριασμό 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους», στους υπολογαριασμούς του οποίου συγκεντρώνεται και προσδιορίζεται το λειτουργικό κόστος (το κόστος λειτουργίας κάθε τμήματος ή υπηρεσίας της οικονομικής μονάδας). Ενώ, αντίθετα, τα έξοδα που τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε αντικανονικές ενέργειες ή σε έκτακτα γεγονότα ή αφορούν δραστηριότητα προηγούμενων χρήσεων, καταχωρούνται στους λογαριασμούς 81 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» ή 82 «έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων», οι οποίοι μεταφέρονται απευθείας στο λογαριασμό 86 «αποτελέσματα χρήσεως».

Από τα προηγούμενα προκύπτει ότι, οι λογαριασμοί της Ομάδας 6 περιλαμβάνουν τα έξοδα που δαπανήθηκαν κατά τη διάρκεια της

χρήσεως για να λειτουργήσει η οικονομική μονάδα, δηλαδή για να λειτουργήσουν οι υπηρεσίες της, δεδομένου ότι κάθε οικονομική μονάδα είναι διαρθρωμένη σε υπηρεσίες, ανάλογες του αντικειμένου της δραστηριότητάς της.

2. Προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος λειτουργίας κάθε υπηρεσίας, για να συσχετισθεί με το αντίστοιχο έργο της και να υπολογισθεί, στη συνέχεια σωστά το κόστος παραγωγής (προϊόντων ή υπηρεσιών), τα έξοδα λειτουργίας των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας, που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 κατ' είδος εξόδου (για την κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως), πρέπει να καταχωρούνται και κατά υπηρεσία, για τη λειτουργία της οποίας δαπανήθηκαν. Αυτή η κατά υπηρεσία κατάταξη των εξόδων της Ομάδας 6 γίνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους», ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς αντίστοιχους (κατά κανόνα) των τμημάτων ή υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας, για κάθε μία των οποίων δημιουργείται και σχετική θέση λειτουργικού κόστους. Δηλαδή, κάτω από το λογαριασμό 92 και τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιούς του δημιουργούνται (σε τριτοβάθμιους ή τεταρτοβάθμιους κλπ υπολογαριασμούς) κέντρα λειτουργικού κόστους, αντίστοιχα των τμημάτων ή υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας.

2α. Διευκρινίζεται ότι, στις οικονομικές μονάδες παραγωγής προϊόντων ή υπηρεσιών, ο προσδιορισμός και η τιτλοφόρηση των υπηρεσιών του τεχνικοπαραγωγικού κυκλώματος γίνεται κατά κανόνα με βάση τεχνικοπαραγωγικά κριτήρια. Οι καθαρά τεχνικοπαραγωγικές υπηρεσίες εντάσσονται στα κύρια κέντρα κόστους, ενώ εκείνες που ασχολούνται με τη διοίκηση των τεχνικοπαραγωγικών υπηρεσιών εντάσσονται συνήθως στα βοηθητικά κέντρα κόστους.

2β. Για τη ορθή (και δίχως αυθαίρετους μερισμούς κλπ.) επιβάρυνση των κέντρων κόστους με έξοδα κατ' είδος, επιβάλλεται, η επιβάρυνση αυτή, να γίνεται κατά τη στιγμή της λογιστικοποιήσεως του εξόδου (και της καταχωρίσεώς του στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6), η οποία συμπίπτει χρονικά με την πραγματοποίηση (ανάλωση) του εξόδου και συνεπώς υπάρχουν όλα τα στοιχεία και πραγματικά γεγονότα του σκοπού και της αιτίας αναλώσεως του εξόδου και έτσι προσδιορίζεται άμεσα και σωστά η υπηρεσία (το τμήμα κλπ.) για την οποία αναλώθηκε κάθε έξοδο καθώς και το αντίστοιχο κέντρο κόστους.

3. Φορείς κόστους είναι τα παραγόμενα ενσώματα και ασώματα αγαθά και οι παραγόμενες υπηρεσίες. Δηλαδή, το παραχθέν αγαθό ή η παραχθείσα υπηρεσία πρέπει να «φέρει» (να σηκώσει, να φορτωθεί) το αντίστοιχο κόστος παραγωγής.

4. *Ενδιάμεσοι και τελικοί φορείς κόστους*

Τελικός φορέας κόστους είναι το προϊόν ή η υπηρεσία ή το πάγιο στοιχείο που παράγεται και που προορίζεται να διατεθεί η να χρησιμοποιηθεί για πάγια εκμετάλλευση, όπως π.χ. το ύφασμα, το έτοιμο ένδυμα, το ανταλλακτικό, το μηχάνημα, και ειδικά για τους Δήμους: οι παρεχόμενες στους Δημότες υπηρεσίες καθαριότητας, ηλεκτροφωτισμού κλπ, καθώς και τα τεχνικά έργα ύδρευσης ή αποχέτευσης.

Ενδιάμεσοι φορείς κόστους είναι τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες που παράγονται σε διάφορες φάσεις ή στάδια κατεργασίας, τα οποία δεν είναι δυνατό να διατεθούν στην κατανάλωση με τη μορφή που παίρνουν στα στάδια αυτά παραγωγής, όπως π.χ. τα μέρη ενός υπό κατασκευή επίπλου ή μιας μηχανής ή τεχνικού έργου.

§ 5.2.109 Οι πέντε βασικές λειτουργίες και τα αντίστοιχα πρωταρχικά κέντρα κόστους της οικονομικής μονάδας

1. Όλες οι οικονομικές μονάδες, ανεξάρτητα από το αντικείμενο δραστηριότητάς τους, υποχρεούνται με τα λειτουργικά τους έξοδα (της Ομάδας 6) να διαμορφώνουν εσωλογιστικά το λειτουργικό κόστος των ακόλουθων πέντε βασικών λειτουργιών, που αντιστοιχούν σε ισάριθμα πρωταρχικά κύρια κέντρα (θέσεις) κόστους, τηρώντας προς τούτο τους ακόλουθους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως και για τους Δήμους «έξοδα λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων»
92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Τα πιο πάνω πρωταρχικά κέντρα κόστους δημιουργούνται και οι οικείοι λογαριασμοί τηρούνται μόνο εφόσον στην οικονομική μονάδα υπάρχει και δραστηριοποιείται η αντίστοιχη λειτουργία (π.χ. η εμπορική επιχείρηση δεν υποχρεούται να τηρεί το λογ/σμό 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής»). Τα πρωταρχικά κέντρα κόστους αυτά αναλύονται σε κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους, αντίστοιχα κατά κανόνα των υπηρεσιών που ανήκουν σε κάθε βασική λειτουργία, στα οποία (κέντρα κόστους) γίνεται λογιστική συγκέντρωση του κόστους λειτουργίας των υπηρεσιών, για τη μέτρηση και έλεγχο της αποτελεσματικότητάς τους και την επίρριψη του κόστους τους, στη συνέχεια, στους αρμόδιους φορείς κόστους.

2. Οι πέντε βασικές λειτουργίες (πρωταρχικά κέντρα κόστους) αναλύονται σε υπολειτουργίες, αντίστοιχες των τμημάτων ή υπηρεσιών[1] της οικονομικής μονάδας, για κάθε μία των οποίων δημιουργείται και σχετικό κέντρο κόστους. Στα κέντρα κόστους αυτά συγκεντρώνεται και προσδιορίζεται το κόστος λειτουργίας κάθε υπηρεσίας της οικονομικής μονάδας, με περαιτέρω τελική ανάλυση κατ' είδος εξόδου της ομάδας 6, ώστε να υπάρχει άμεση και ασφαλής πληροφόρηση για το μέρος κάθε (είδους) εξόδου της ομάδας 6 το οποίο αναλώθηκε για να λειτουργήσει η υπηρεσία και διαμόρφωσε, τελικά, το κόστος του αντίστοιχου κέντρου κόστους. Στους υπολογαριασμούς κάθε κύριου κέντρου κόστους περιλαμβάνεται και υπολογαριασμός για τη συγκέντρωση του κόστους των βοηθητικών κέντρων κόστους, το οποίο αφορά το συγκεκριμένο κύριο κέντρο κόστους, καθώς και ιδιαίτεροι υπολογαριασμοί για τις αναλώσεις υλικών συντηρήσεως και επισκευών του πάγιου εξοπλισμού.

Κέντρο ή θέση κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας (τμήμα ή υπηρεσία) ή περιοχής ευθύνης, για την οποία πραγματοποιείται λογιστική συγκέντρωση του κόστους λειτουργίας της, με σκοπό τη μέτρηση και έλεγχο της αποτελεσματικότητάς της.

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά. *Κύρια κέντρα κόστους* (κύρια τμήματα παραγωγής) είναι εκείνα στα οποία γίνεται επεξεργασία υλικών και παράγονται προϊόντα ή κατασκευάζονται πάγιες εγκαταστάσεις και το κόστος λειτουργίας τους επιβαρύνει τους ενδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους (προϊόντα ή πάγιες εγκαταστάσεις ή υπηρεσίες), ενώ βοηθητικά κέντρα κόστους (βοηθητικά τμήματα παραγωγής) είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται στα κύρια κέντρα κόστους ή και σε άλλα βοηθητικά, γιατί με τις παρεχόμε-

[1] Ο καθορισμός των «υπηρεσιών» του παραγωγικού κυκλώματος γίνεται με τεχνικοπαραγωγικά κριτήρια και όχι διοικητικά.

νες σ' αυτά υπηρεσίες τους εξασφαλίζουν την εύρυθμη και απρόσκοπτη λειτουργία τους.

§ 5.2.110 Ένταξη όλων των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας στα πέντε πρωταρχικά κέντρα λειτουργικού κόστους και ανάλυσή τους περαιτέρω σε επιμέρους κέντρα κόστους

1. Τα κέντρα κόστους διαρθρώνονται, κατά κανόνα, με βάση τη διοικητική διάρθρωση και το τεχνικοπαραγωγικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας και κυρίως τα στάδια (φάσεις) της παραγωγικής διαδικασίας. Μετά από προσεκτική μελέτη (επιτοπίως κλπ) όλων αυτών καθορίζονται τα κέντρα κόστους που πρέπει να τηρηθούν.

Πιο συγκεκριμένα :

α) Πρώτα πρέπει να γίνει η ένταξη όλων ανεξαιρέτως των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας (συμπεριλαμβανόμενου και του Δήμου), ανεξάρτητα του αντικειμένου και του τίτλου τους (διευθύνσεις, τμήματα, γραφεία, συνεργεία, αποθήκες), στις πέντε βασικές λειτουργίες, δηλαδή στα πρωταρχικά κέντρα κόστους των λογαριασμών 92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί, σε ποιο από τα πέντε αυτά βασικά κέντρα κόστους θα ενταχθεί κάθε υπηρεσία. Αντικειμενικό κριτήριο εντάξεως είναι μόνο ο *άμεσος σκοπός τον οποίο εξυπηρετεί κάθε υπηρεσία* (όπως π.χ. το Λογιστήριο της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως με τα στοιχεία του τροφοδοτεί τη Διοίκηση της οικονομικής μονάδας (και του Δήμου) για τη σωστή ενημέρωσή της και τη λήψη των ενδεικνυόμενων αποφάσεων, συνεπώς ανήκει στη Διοικητική Λειτουργία (λογ. 92.01), στην οποία ανήκει και το Λογιστήριο της Γενικής Λογιστικής, η Υπηρεσία Μηχανογραφήσεως, η Οικονομική Δι-

εύθυνση, ή Υπηρεσία Προσωπικού κλπ., γιατί όλων αυτών των υπηρεσιών ο *άμεσος* σκοπός τους είναι η εξυπηρέτηση της Διοικήσεως του Δήμου). Το οργανόγραμμα διοικητικής διαρθρώσεως της οικονομικής μονάδας προσανατολίζει για την ορθή ένταξη των λειτουργικών υποδιαιρέσεων στις βασικές λειτουργίες.

β) Στη συνέχεια γίνεται η ανάλυση των πέντε βασικών λειτουργιών (πρωταρχικών κέντρων κόστους) σε κέντρα κόστους, αντίστοιχα (κατά κανόνα) των τμημάτων ή υπηρεσιών που εντάχθηκαν σε κάθε ένα (και ανάλογα με τις επιθυμητές πληροφορίες). Με εξαιρετικά ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να γίνει η ανάλυση της λειτουργίας παραγωγής (του λογ/σμού 92.00) σε κύρια και βοηθητικά τμήματα παραγωγής (κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους). Αυτή η ανάλυση γίνεται μετά από προσεκτική μελέτη ολόκληρου του τεχνικοπαραγωγικού κυκλώματος.

2. Λογ/σμός 92.00 «Έξοδα λειτουργίας παραγωγής»

α) Στο λογαριασμό 92.00 συγκεντρώνεται το κόστος της λειτουργίας των υπηρεσιών ολόκληρου του τεχνικοπαραγωγικού κυκλώματος και ειδικά για τους Δήμους, το κόστος λειτουργίας όλων των υπηρεσιών του που ασχολούνται με την άμεση εξυπηρέτηση των Δημοτών ή με την κατασκευή Τεχνικών Έργων (οδοστρωμάτων, πεζοδρομίων, ηλεκτροφωτισμού κλπ). Το κόστος αυτό περιλαμβάνει, από όλα τα κατ' είδος έξοδα της Ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, το μέρος του κάθε είδους εξόδου που αφορά τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή έξοδα (του λογ/σμού 65), που συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 92.04, γιατί δεν κοστολογούνται.

β) Το κόστος της λειτουργίας παραγωγής (του λογ/σμού 92.00), εκτός από το παραπάνω μέρος των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6, περιλαμβάνει υποχρεωτικά και τις αναλώσεις υλικών που χρησιμο-

ποιούνται για συντηρήσεις και επισκευές των παραγωγικών εγκαταστάσεων ή την κίνησή τους (π.χ. μαζούτ), καθώς και τις λοιπές παρόμοιες αναλώσεις που αφορούν τη λειτουργία παραγωγής, οι οποίες καταχωρούνται στη χρέωση ιδιαίτερων υπολογαριασμών των κέντρων κόστους (υπηρεσιών ή τμημάτων) που τις απορροφούν.

3. Λογ/σμός 92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας»

Στο λογαριασμό 92.01 συγκεντρώνεται ολόκληρο το κόστος της διοικητικής λειτουργίας. Δηλαδή το κόστος λειτουργίας των διοικητικών υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας και ειδικά για τους Δήμους, το κόστος λειτουργίας των οργάνων Διοικήσεως του Δήμου και της Γραμματείας τους, της Υπηρεσίας Διοικήσεως, της Νομικής Υπηρεσίας, του Λογιστηρίου, της Μηχανογραφήσεως, της υπηρεσίας Προσωπικού κλπ.). Το κόστος αυτό περιλαμβάνει, από όλα τα κατ' είδος έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, με εξαίρεση το λογ/σμό 65, το μέρος που αφορά τη λειτουργία αυτή, καθώς και τις αναλώσεις υλικών για επισκευές και συντηρήσεις των χώρων και εγκαταστάσεων των διοικητικών υπηρεσιών. Το συγκεντρωνόμενο στο λογ/σμό 92.01 κόστος μεταφέρεται τελικά στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

4. Λογ/σμός 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως»

α) *Έρευνα* είναι η προσχεδιασμένη συστηματική αναζήτηση, με την οποία προσδοκάται η κατάκτηση νέων επιστημονικών η τεχνολογικών μεθόδων και γνώσεων.

Ανάπτυξη είναι η αξιοποίηση των επιτευγμάτων της έρευνας και γενικώς των γνώσεων, δια της καταρτίσεως συγκεκριμένου σχεδίου ή

προγράμματός παραγωγής νέων ή ουσιωδώς βελτιωμένων προϊόντων ή υπηρεσιών ή νέων μεθόδων παραγωγικής διαδικασίας.

Ο λογαριασμός 92.02 τηρείται και η αντίστοιχη θέση κόστους δημιουργείται **μόνο** εάν η οικονομική μονάδα διαθέτει οργανωμένες υπηρεσίες, οι οποίες ασχολούνται συστηματικά και αποκλειστικά με επιστημονικές – τεχνολογικές έρευνες.

β) Όταν συντρέχουν τα όσα αναφέρθηκαν προηγούμενα, τότε τα έξοδα λειτουργίας των αντίστοιχων υπηρεσιών καθώς και η αξία των αναλισκόμενων υλικών (για πειραματικές μελέτες, δοκιμές κλπ.) συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 92.02 και από εκεί κατανέμονται στις εξής δύο κατηγορίες :

(αα)Στο μέρος που αντιστοιχεί σε πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποιήσεως, γιατί αφορά δημιουργία ή τελειοποίηση νέων μεθόδων παραγωγής προϊόντων ή υπηρεσιών, το οποίο συγκεντρώνεται και διαμορφώνεται στο λογαριασμό 93.96 «κόστος ιδιοπαραγωγής ασώματων ακινητοποιήσεων», με βάσει τα δεδομένα του οποίου χρεώνονται οι οικείοί υπολογαριασμοί του 16.01 «δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας», με πίστωση του λογ/σμού 78 (τεκμαρτά έσοδα) και του υπολογαριασμού του 78.00.16.

Τονίζεται με ιδιαίτερη έμφαση ότι, οι πιο πάνω καταχωρήσεις στους οικείους λογαριασμούς των άυλων πάγιων στοιχείων (δηλ. στους υπολογαριασμούς του 16.01 «δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας»), γίνονται μόνο εφόσον βασίμως προσδοκάται η αποδοτική χρησιμοποίηση των αντίστοιχων δικαιωμάτων. Απαγορεύεται η καταχώρηση στους λογαριασμούς αυτούς οποιουδήποτε ποσού όταν δεν υπάρχει βάσιμη προσδοκία παραγωγικής χρησιμοποιήσεως του αντίστοιχου δικαιώματος, από τη στιγμή δε της διακοπής της παραγωγικής

χρησιμοποιήσεώς του, το αναπόσβεστο υπόλοιπο μεταφέρεται στα α-ποτελέσματα της χρήσεως.

(ββ) Το υπόλοιπο μέρος των εξόδων ερευνών και αναπτύξεως κάθε χρήσεως, δηλαδή εκείνο που δεν αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποιήσεως, παραμένει στο λογαριασμό 92.02 και μεταφέρεται στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

5. Λογ/σμός 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» και για τους Δήμους «Έξοδα λειτουργίας Υπηρεσιών Δημοσίων Σχέσεων»

Στο λογ/σμό 92.03 συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών Δημοσίων Σχέσεων καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το έργο του Δήμου και τις παρεχόμενες σε αυτούς υπηρεσίες. Το κόστος αυτό περιλαμβάνει, από τα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής, το μέρος (του κάθε είδους εξόδου) που αφορά τη λειτουργία αυτή, καθώς και τις αναλώσεις υλικών που χρησιμοποιούνται για επισκευές και συντηρήσεις των χώρων και εγκαταστάσεών της.

6. Λογ/σμός 92.04 «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας»

Στο λογαριασμό 92.04.01 μεταφέρονται τα υπόλοιπα του λογ/σμού 65 «τόκοι και συναφή έξοδα». Στο λογ/σμό 92.04.05 μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 64.10 και 64.12 (έξοδα τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων) καθώς και οι ακάλυπτες προβλέψεις υποτιμήσεως τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων των λογ/σμών 68.18 και 68.34, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα προηγ. στην §2.2.112 περ. 5. Η απλοποιημένη αυτή λύση προτιμάται λόγω των δυσκολιών που ανακύπτουν για τη διαμόρφωση του πλήρους κόστους της λειτουργίας αυτής.

Τα υπόλοιπα των λογ/σμών 92.04.01 και 92.04.05 στο τέλος της κοστολογικής περιόδου μεταφέρονται στη χρέωση των λογ/σμών 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως» και 96.76 «Έσοδα κεφαλαίων», αντίστοιχα.

Διευκρινίζεται ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών προβλέψεων 68.18 και 68.34 μεταφέρονται στο λογ/σμό 92.04.05, όταν δεν επαρκεί το υπόλοιπο του λογ/σμού 41.12 «Διαφορά αποτιμήσεως τίτλων στην τρέχουσα αξία τους» για την κάλυψή τους (βλ. § 2.2.112 περ. 5).

§ 5.2.111 Δημιουργία ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους στο λογ/σμό 91.

Για την αποτελεσματική υποβοήθηση της σωστής επιρρίψεως ορισμένων κατηγοριών εξόδων στις θέσεις (κέντρα) κόστους του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 92, καθώς και για την άντληση χρήσιμων πληροφοριών, δημιουργούνται κάτω από το λογαριασμό 91 (με τη χρησιμοποίηση των κενών δευτεροβάθμιών του 91.20 έως 91.99) ενδιάμεσα κέντρα κόστους, στα οποία συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται τα έξοδα εκείνα της Ομάδας 6 που δεν είναι εφικτή η απευθείας σωστή (χωρίς αυθαίρετους μερισμούς) κατανομή τους στις θέσεις (κέντρα) κόστους του πρωτοβάθμιου 92. Κατά διαστήματα και οπωσδήποτε στο τέλος κάθε μήνα, τα ενδιάμεσα κέντρα κόστους επιρρίπτονται στα (κανονικά) κέντρα κόστους του πρωτοβάθμιου 92. Ο λογ/σμός 91 πρέπει απαραιτήτως να είναι εξισωμένος στο τέλος της χρήσεως.

Ειδικά για τους Δήμους κρίθηκε ότι ενδείκνυται η δημιουργία ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους για τις ακόλουθες περιπτώσεις :

91.20 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ

(με ανάλυση κατά αυτοκίνητο και κατ' είδος εξόδου)

91.25 Έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων (μεταφοράς προσωπικού ή και Δημοτών)
(με ανάλυση κατά λεωφορείο και κατ' είδος εξόδου)

91.30 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων
(με ανάλυση κατά φορτηγό αυτοκ. και κατ' είδος εξόδου)

91.35 Έξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων
(με ανάλυση κατά μηχάνημα και κατ' είδος εξόδου)

91.40 Έξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων
(με ανάλυση κατά απορριμματοφόρο και κατ' είδος εξόδου)

Στο σχέδιο λογαριασμών, κάτω από τους πιο πάνω λογαριασμούς, παρατίθενται διευκρινιστικές σημειώσεις για το περιεχόμενο και τη λειτουργία των λογαριασμών (πέραν των κανόνων λειτουργίας τους κλπ που περιλαμβάνονται στην § 5.3.110).

§ 5.2.112 Εφαρμοστέοι κανόνες για τον υπολογισμό του λειτουργικού κόστους

1. Προκειμένου να προσδιορισθεί το κόστος λειτουργίας κάθε υπηρεσίας για να συσχετισθεί, στη συνέχεια, με το αντίστοιχο έργο της, τα έξοδα λειτουργίας των υπηρεσιών κάθε οικονομικής μονάδας (και κάθε Δήμου), που καταχωρούνται στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 κατ' είδος εξόδου (για την κατάρτιση του λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως), πρέπει να καταχωρούνται και κατά υπηρεσία, για τη λειτουργία της οποίας δαπανήθηκαν. Αυτή η κατά υπηρεσία κατάταξη των εξόδων της ομάδας 6 γίνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους», ο οποίος αναλύεται σε υπολογαριασμούς, αντίστοιχους κατά κανόνα των τμημάτων ή υπηρεσιών του Δήμου, για κάθε μία των οποίων δημιουργείται και σχετική θέση λειτουργικού κόστους.

2. Για τη ορθή (και δίχως αυθαίρετους μερισμούς κλπ) επιβάρυνση των κέντρων (θέσεων) κόστους με έξοδα κατ' είδος, επιβάλλεται, η επιβάρυνση αυτή, να γίνεται κατά τη στιγμή της λογιστικοποιήσεως του εξόδου (και της καταχωρίσεώς του στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6), η οποία συμπίπτει χρονικά με την πραγματοποίηση (ανάλωση) του εξόδου και συνεπώς υπάρχουν όλα τα στοιχεία και πραγματικά γεγονότα του σκοπού και της αιτίας αναλώσεως του εξόδου από τα οποία προκύπτει και η άμεση σχέση της συγκεκριμένης δαπάνης με το κέντρο κόστους που θα επιβαρυνθεί με αυτή. Όταν δεν υπάρχει τέτοια άμεση σχέση, η δαπάνη καταχωρείται, προσωρινά, στο λογ/σμό 91.05 «οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό», από τον οποίο μεταφέρεται, το αργότερο στο τέλος του μήνα, στους οικείους λογαριασμούς των κέντρων κόστους του πρωτοβάθμιου 92. Επιβάλλεται η ταυτόχρονη ενημέρωση των λογαριασμών των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6 και των λογαριασμών των κέντρων κόστους του πρωτοβάθμιου 92, γιατί, εάν δηλαδή τα κατ΄ είδος έξοδα της Ομάδας 6 κατανέμονται εκ των υστέρων στις θέσεις (κέντρα) κόστους, περιοδικά (στο τέλος κάθε μήνα κλπ.), οι κατανομές θα είναι αυθαίρετες και το προσδιοριζόμενο λειτουργικό κόστος θα είναι λανθασμένο και έτσι, με βάση τα λανθασμένα αυτά στοιχεία θα λαμβάνει αποφάσεις η διοίκηση της οικονομικής μονάδας (και του Δήμου).

3. Οι βασικές αρχές λογισμού του κόστους, που έχουν υιοθετηθεί από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (§ 5.1 επ.) και τις προερχόμενες από την 4η (78/660/ΕΟΚ) Οδηγία της Ε.Ο.Κ. διατάξεις του κωδικ. Ν. 2190/1920 (άρθρα 42α, 42γ, 42δ, 42ε και 43), απαιτούν ο προσδιορισμός του κέντρου κόστους που επιβαρύνεται από κάθε έξοδο της Ομάδας 6, να γίνεται κατά τη λογιστικοποίηση και καταχώρηση του εξόδου στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6,

γιατί έτσι επιτυγχάνεται ο σωστός υπολογισμός του λειτουργικού κόστους.

4. Τονίζεται ότι ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δίνεται στην επιλογή των κριτηρίων μερισμού των έμμεσων εξόδων, δηλαδή των εξόδων που αφορούν περισσότερα κέντρα κόστους. Για τα έξοδα αυτά πρέπει να καταβάλλεται, με πραγματική επιμονή, κάθε προσπάθεια μετρήσεως της αναλώσεως των φύσει έμμεσων εξόδων και μετατροπής τους έτσι σε άμεσα (π.χ. τοποθέτηση ενδιάμεσων μετρητών αναλώσεως ηλεκτρικού ρεύματος για κάθε δραστηριότητα, κυβισμός των χώρων για το λογισμό των αποσβέσεων, καθιέρωση καρτών απασχολήσεως του προσωπικού κλπ.). Όσα έμμεσα έξοδα απομένουν και πρέπει να μεριστούν, τα κριτήρια μερισμού τους πρέπει να επιλέγονται με ιδιαίτερη προσοχή και έχοντας πάντοτε υπόψη την αρχή ότι : ο βαθμός αξιοπιστίας του κόστους ισούται με το ποσοστό των άμεσων εξόδων που περιλαμβάνονται σ' αυτό, ή, αντίστροφα, ο βαθμός αναξιοπιστίας του κόστους ισούται με το ποσοστό έμμεσων εξόδων που περιλαμβάνονται σ' αυτό.

§ 5.2.113 Κριτήρια κατανομής (μερισμού) των εμμέσων εξόδων στις θέσεις (κέντρα) λειτουργικού κόστους

1. Το λειτουργικό κόστος των υπηρεσιών της Οικονομικής μονάδας (δηλ. των κέντρων κόστους) αποτελείται από στοιχεία κόστους (έξοδα ή υλικά) τα οποία :

- είτε πραγματοποιούνται (αναλώνονται) αποκλειστικά για συγκεκριμένη υπηρεσία (κέντρο κόστους), οπότε επιβαρύνουν την υπηρεσία (ή το τμήμα) άμεσα, χωρίς προηγούμενο μερισμό, και καλούνται *άμεσα* στοιχεία κόστους.

είτε πραγματοποιούνται για περισσότερες υπηρεσίες (κέντρα κόστους), οπότε κατανέμονται στα επιμέρους κέντρα κόστους έπειτα από μερισμό και καλούνται *έμμεσα* στοιχεία κόστους.

Μερισμός είναι η διαδικασία με την οποία το έμμεσο κόστος κατανέμεται, με βάση διάφορα κριτήρια και επιβαρύνει τα διάφορα κέντρα κόστους, για χάρη των οποίων πραγματοποιείται.

Κριτήρια μερισμού είναι φυσικές ή χρηματικές μονάδες, που αποκαλούνται και μονάδες έργου.

Μονάδες έργου είναι εκείνες που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της δραστηριότητας ή της απασχολήσεως ενός τμήματος, ενός κέντρου κόστους και γενικά μιας λειτουργικής υποδιαιρέσεως της οικονομικής μονάδας. Η μονάδα έργου χρησιμεύει σαν βάση επιρρίψεως των εξόδων του τμήματος ή του κέντρου κόστους σε άλλα τμήματα. Δηλαδή, οι μονάδες έργου αποτελούν τα κριτήρια με βάση τα οποία γίνεται ο μερισμός των εμμέσων εξόδων στα κέντρα κόστους.

Οι μονάδες έργου (που αποκαλούνται και κριτήρια μερισμού καθώς και κλείδες μερισμού) εκφράζονται σε φυσικές ή νομισματικές μονάδες, όπως ώρες, χιλιόγραμμα ή δραχμές.

2. Οι τύποι μονάδων έργου που γενικά χρησιμοποιούνται στην πράξη, συνδέονται κατά κανόνα με τους ακόλουθους συντελεστές κόστους ή λειτουργικές διαδικασίες.

α) *Με την άμεση εργασία παραγωγικής ή άλλης λειτουργίας.* Στην περίπτωση αυτή λαμβάνεται υπόψη, είτε ο αριθμός των άμεσων ωρών που πραγματοποιεί, κυρίως το ημερομίσθιο προσωπικό, στη λειτουργική μονάδα, είτε η αμοιβή του.

β) *Με τη λειτουργία του μηχανολογικού εξοπλισμού της παραγωγικής ή άλλης λειτουργίας.* Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι ώρες λειτουργίας των μηχανημάτων (π.χ. εκσκαφέως, μπουλντόζας, ηλεκτρονικού υπολογιστή) ή των εγκαταστάσεων (π.χ. του Συνεργείου επισκευών).

γ) *Με τις πρώτες ύλες που βιομηχανοποιούνται στο κέντρο κόστους.* Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι ποσότητες (βάρος, όγκος, μέτρα τετραγωνικά ή μήκος) των πρώτων υλών που βιομηχανοποιούνται σε ορισμένη χρονική περίοδο.

δ) *Με το προϊόν (ή την υπηρεσία) που παράγεται στο τμήμα.* Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι μονάδες (βάρος, μήκος, επιφάνεια) του προϊόντος (ή ο χρόνος που αναλώθηκε για την υπηρεσία) που έχει παραχθεί στο τμήμα. Λαμβάνεται υπόψη η ποιοτικά κανονική παραγωγή, ενώ η υπό κατεργασία παραγωγή υπολογίζεται με αναγωγή, ανάλογα με το βαθμό τελειοποιήσεως.

ε) *Με τις ποσότητες προϊόντων, ή υλικών, που διακινούνται.* Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι ποσότητες (π.χ. τόννοι ή μέτρα ή τοννοχιλιόμετρα) των υλικών, προϊόντων ή άλλων ειδών που παραλαμβάνονται, αποστέλλονται ή διακινούνται.

3. Η χρησιμοποίηση της μονάδας έργου γίνεται αφού προηγουμένως επιλεγεί με προσοχή ο κατάλληλος τύπος, ώστε να είναι σε θέση να αποδώσει τα αποτελέσματα που αναμένονται. Για την επιλογή των μονάδων έργου λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθοι σκοποί – στόχοι που επιδιώκονται με τη χρησιμοποίησή τους:

α) Ο έλεγχος του κόστους του τμήματος και γενικά της λειτουργικής υποδιαιρέσεως της μονάδας. Ο έλεγχος αυτός επιτυγχάνεται με τη

σύγκριση του παραγόμενου από το τμήμα έργου με το κόστος του. Σε περίπτωση αδυναμίας μετρήσεως του έργου είναι αδύνατη η σύγκριση και συνεπώς ο έλεγχος. Σε περίπτωση που έχουν τεθεί πρότυπα κόστους κατά μονάδα έργου, οπότε το πραγματικό κόστος της μονάδας συγκρίνεται με το πρότυπο και προσδιορίζονται και αιτιολογούνται οι αποκλίσεις, ο έλεγχος είναι αποτελεσματικότερος.

β) Η επίρριψη του κόστους των βοηθητικών κέντρων στα κύρια κέντρα ή και σε άλλα βοηθητικά κέντρα, με βάση τις μονάδες έργου που εκχωρούνται ή απορροφούνται, όπως π.χ. στην περίπτωση του αυτοκινούμενου εκσκαφέως, ο οποίος χρησιμοποιείται στις διάφορες εργασίες για λογαριασμό Δημοτών «κατ' αποκοπή» ή «απολογιστικά» κλπ., το έργο που παράγεται από τον εκσκαφέα μετράται με ώρες λειτουργίας του και το κόστος του προσδιορίζεται από τη σχέση:

$$\text{Ωριαίο κόστος λειτουργίας εκσκαφέως Νο ....} = \frac{\text{Κόστος λειτουργίας εκσκαφέως Νο .. μηνός Μαρτίου (από λογ. 91.35)}}{\text{Ώρες εργασίας εκσκαφέως μηνός Μαρτίου}}$$

Η κατανομή του κόστους του εκσκαφέως γίνεται με βάση τις ώρες που αυτός απασχολήθηκε σε κάθε εργασία. Επισημαίνεται ότι η, με βάση την κατανομή αυτή, επίρριψη του κόστους θα είναι σωστή εάν έχει αποχωρισθεί το τυχόν υπάρχον κόστος αδράνειας (βλ. § 5.2.105).

Άλλο χαρακτηριστικό παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση του συνεργείου επισκευών και συντηρήσεων, στο οποίο ως μονάδα έργου χρησιμοποιείται ο αριθμός ωρών απασχολήσεως του προσωπικού του

σε κύρια ή καί σε άλλα βοηθητικά τμήματα, για τη διενέργεια συντηρήσεων ή επισκευών των πάγιων εγκαταστάσεών τους. Το κόστος ώρας του συνεργείου προσδιορίζεται από τη σχέση :

$$\text{Ωριαίο κόστος εργασίας συνεργείου} = \frac{\text{Ολικό κόστος λειτουργίας συνεργείου μηνός .....}}{\text{Πραγματικές ώρες απασχολήσεως μηνός ....}}$$

Το κόστος που αναλογεί σε κάθε άλλο τμήμα – κύριο ή βοηθητικό – προσαυξάνεται με την αξία των υλικών που αναλώνονται άμεσα κατά την πραγματοποίηση της συγκεκριμένης επισκευής ή συντηρήσεως. Τα υλικά αυτά, για λόγους διασφαλίσεως της διαχειριστικής τάξεως και οργανώσεως σωστού συστήματος εσωτερικού ελέγχου, καταχωρούνται απευθείας σε βάρος του άλλου τμήματος, το οποίο (άλλο τμήμα) συνυπογράφει το Δελτίο παραλαβής (εξαγωγής) από την αποθήκη και βεβαιώνει τη χρησιμοποίησή τους για την επισκευή και συντήρηση των εγκαταστάσεών του.

γ) Ο καταλογισμός τους κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς (προϊόντα, υπηρεσίες ή και πάγιες εγκαταστάσεις).

§ 5.2.114 Κριτήρια κατανομής και επιρρίψεως του κόστους λειτουργίας των βοηθητικών κέντρων κόστους στα κύρια κέντρα κόστους

Τα έξοδα λειτουργίας των βοηθητικών τμημάτων παραγωγής (βοηθητικών κέντρων κόστους) στο τέλος κάθε κοστολογικής περιόδου κατανέμονται στα τμήματα που απορρόφησαν τις υπηρεσίες τους, ανάλογα με την πραγματική ποσότητα του έργου ή των υπηρεσιών που κάθε τμήμα απορρόφησε (με βάση το χρόνο ή, ανάλογα, την ποσότητα κλπ.).

§ 5.2.115 Κριτήρια καταλογισμού του λειτουργικού κόστους στους φορείς κόστους

1. Το κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων ή τελικών φορέων κόστους (δηλ. των παραγόμενων προϊόντων ή υπηρεσιών ή ιδιοκατασκευαζόμενων πάγιων εγκαταστάσεων), αποτελείται από στοιχεία κόστους (έξοδα ή υλικά) τα οποία :

- είτε πραγματοποιούνται (αναλώνονται) αποκλειστικά για συγκεκριμένο φορέα (προϊόν ή υπηρεσία ή ιδιοκατασκευαζόμενο πάγιο), οπότε επιβαρύνουν τον φορέα άμεσα, χωρίς προηγούμενο μερισμό, και καλούνται άμεσα στοιχεία κόστους.
- είτε πραγματοποιούνται για περισσότερους φορείς, οπότε κατανέμονται στους επιμέρους φορείς κόστους (προϊόντα ή υπηρεσίες ή ιδιοκατασκευαζόμενες πάγιες εγκαταστάσεις) έπειτα από μερισμό και καλούνται έμμεσα στοιχεία κόστους.

Καταλογισμός είναι η διαδικασία με την οποία το έμμεσο κόστος κατανέμεται, με βάση διάφορα κριτήρια και επιβαρύνει τους διάφορους φορείς (προϊόντα ή υπηρεσίες), για χάρη των οποίων πραγματοποιείται.

Κριτήρια καταλογισμού είναι οι φυσικές ή χρηματικές μονάδες, που αποκαλούνται και μονάδες έργου καθώς και κλείδες καταλογισμού.

Μονάδες έργου είναι εκείνες που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της παραγωγής, της δραστηριότητας ή της απασχολήσεως ενός τμήματος, ενός κέντρου κόστους και γενικά μιας λειτουργικής υποδιαιρέσεως της οικονομικής μονάδας. Η μονάδα έργου χρησιμεύει σαν βάση επιρρίψεως ή καταλογισμού των εξόδων του τμήματος ή του κέ-

ντρου κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς κόστους. Δηλαδή, οι μονάδες έργου αποτελούν τα κριτήρια, με βάση τα οποία γίνεται ο μερισμός των έμμεσων εξόδων στα κέντρα κόστους, καθώς και ο καταλογισμός (μετά από σχετικό επιμερισμό) του έμμεσου λειτουργικού κόστους στους φορείς κόστους.

Οι μονάδες έργου εκφράζονται σε φυσικές ή νομισματικές μονάδες, όπως ώρες, χιλιόγραμμα ή δραχμές (βλ. ανάλυσή τους προηγ. § 5.2.113 αριθ. 2).

2. *Ενδεικτικές περιπτώσεις γενικών παραδειγμάτων εφαρμογής καταλογισμού του έμμεσου κόστους των τμημάτων στους φορείς κόστους:*

Για τον καταλογισμό του έμμεσου κόστους είναι δυνατόν να γίνεται χρήση συνδυασμού των προηγούμενων (§ 5.2.113 αριθ. 2) κριτηρίων, όπως π.χ. ο αριθμός και η αξία των άμεσων ημερομισθίων ή η ποσότητα και η αξία της πρώτης ύλης που βιομηχανοποιείται ή οι μηχανοώρες και η αξία του προϊόντος του παράγεται.

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι, επειδή η κατανομή του έμμεσου κόστους είναι προσεγγιστική, ο βαθμός αξιοπιστίας του ολικού κόστους εξαρτάται από το ποσοστό με το οποίο συμμετέχει το άμεσο κόστος στο ολικό. Όσο μεγαλύτερο είναι το ποσοστό αυτό τόσο ακριβέστερο θεωρείται το ολικό κόστος. Αυτός είναι ο κυριότερος λόγος που επιβάλλει το διαχωρισμό του κόστους σε άμεσο και έμμεσο.

Περίπτωση πρώτη : Παραγωγή ποικιλιών του αυτού προϊόντος, όπως π.χ. παραγωγή από το μηχανουργείο διαφόρων τύπων σωλήνων.

Στην περίπτωση αυτή, επειδή κάθε ποικιλία διαφέρει από την άποψη της δυσκολίας παραγωγής, γίνεται αναγωγή της πραγματικής κατά ποικιλία παραγωγής σε ισοδύναμες μονάδες με τη χρησιμοποίηση συντελεστών ισοτιμίας ή δυσχέρειας. Το άθροισμα των ισοδύναμων μονάδων παραγωγής αντιπροσωπεύει τις παραγόμενες μονάδες έργου, που χρησιμοποιούνται για τον καταλογισμό στους φορείς του έμμεσου κόστους του τμήματος, στο οποίο οι μονάδες αυτές έχουν παραχθεί.

Περίπτωση δεύτερη : Τα προϊόντα που παράγονται είναι ανομοιόμορφα ως προς τα στάδια κατεργασίας από τα οποία περνάνε.

Στην περίπτωση αυτή ο χρόνος λειτουργίας της μηχανής ή ομάδας μηχανών του τμήματος χρησιμοποιείται για την κατανομή του έμμεσου κόστους. Έτσι, αν μία κατεργασία προϊόντος χρειάζεται δύο ώρες λειτουργίας της μηχανής ή των μηχανών, επιβαρύνεται με το κόστος δύο μηχανοωρών.

Η μηχανοώρα χρησιμοποιείται ως μονάδα έργου όταν ο χειρισμός των μηχανημάτων είναι απλός και η λειτουργία τους είναι αυτόματη. Αν η κατεργασία του προϊόντος από τις μηχανές απαιτεί εξειδικευμένη εργασία και η συμμετοχή του χειριστή στην απόδοση της μηχανής είναι αποφασιστική, ως κατάλληλη μονάδα έργου χρησιμοποιείται η εργατοώρα ή το ωρομίσθιο της άμεσης εργασίας.

Περίπτωση τρίτη : Το προϊόν παράγεται με ομοιόμορφη κατεργασία, διαφέρει όμως ως προς το κατά μονάδα μέγεθος.

Στην περίπτωση αυτή οι μονάδες έργου αντιπροσωπεύονται από ένα κοινό χαρακτηριστικό των προϊόντων που παράγονται, όπως π.χ. από το βάρος ή το εμβαδόν της συνολικής παραγωγής. Για τον προσ-

διορισμό των συνολικών μονάδων έργου πολλαπλασιάζεται η πραγματική παραγωγή των ειδών με το κατά μονάδα μέγεθος κάθε είδους και αθροίζονται τα γινόμενα.

Περίπτωση τέταρτη : Τα προϊόντα που παράγονται ολοκληρώνονται κατά τη διάρκεια επεξεργασίας της αυτής πρώτης ύλης, διαφέρουν όμως ως προς τη μορφή και την κατά μονάδα αξία (συμπαράγωγα).

Στην περίπτωση αυτή οι μονάδες έργου αντιπροσωπεύονται από χρηματικές μονάδες και όχι από φυσικές, όπως γίνεται κατά κανόνα. Για τον προσδιορισμό των συνολικών μονάδων έργου πολλαπλασιάζεται η πραγματική παραγωγή κάθε συμπαράγωγου προϊόντος με την τιμή πωλήσεως κάθε μονάδας και αθροίζονται τα γινόμενα. Το έμμεσο κόστος καταλογίζεται σε κάθε προϊόν με βάση αυτές τις μονάδες έργου.

Περίπτωση πέμπτη : Τα προϊόντα που παράγονται είναι ομοιόμορφα και η διαδικασία κατεργασίας τους η αυτή.

Στην περίπτωση αυτή οι πραγμένες ποσότητες αποτελούν τις μονάδες έργου με βάση τις οποίες γίνεται ο καταλογισμός του έμμεσου κόστους (συντελεστής επιβαρύνσεως ανά μονάδα προϊόντος).

Σε περίπτωση που τα προϊόντα έχουν κατά μονάδα το αυτό περίπου άμεσο κόστος επεξεργασίας, διαφέρουν όμως σημαντικά ως προς την αξία τους επειδή διαφέρει η αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται, για τον καταλογισμό του έμμεσου κόστους χρησιμοποιείται ως μονάδα έργου, αντί της ποσότητας, το άμεσο κόστος παραγωγής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.3
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ (ΟΜΑΔΑΣ 9)

§ 5.3.100 Ποιοι λογαριασμοί της Ομάδας 9 είναι υποχρεωτικής τηρήσεως

Η Ομάδα 9 αναλύεται στους εξής πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

90 Διάμεσοι – Αντικριζόμενοι λογαριασμοί
91 Ανακατάταξη εξόδων – Ενδιάμεσα κέντρα λειτουργικού κόστους
92 Κέντρα (θέσεις) κόστους
93 Κόστος παραγωγής
94 Αποθέματα
95 Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος
96 Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα
97 Διαφορές απογραφών και καταλογισμού
98 Αναλυτικά αποτελέσματα

Παρέχεται η ευχέρεια όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί (90-99) της Ομάδας 9 να ενημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. από τα δεδομένα των ισοζυγίων των αναλυτικών λογαριασμών τους), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται τουλάχιστον κάθε μήνα. Με τη ευχέρεια αυτή δημιουργείται η δυνατότητα οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί των 90-99 να λειτουργούν σαν πρωτοβάθμιοι και έτσι να ελαττώνονται κατά μία, οι βαθμίδες των λογαριασμών που θα ενημερώνονται (μηχανογραφικά) αναλυτικά και καθημερινά, με τελικό αποτέλεσμα να διευκολύνεται η τήρηση αναλυτικών υπολογαριασμών για την εξασφάλιση περισσότερων πληροφοριών.

Από τους πιο πάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς υποχρεωτικής τηρήσεως είναι οι λογ/σμοί 90, 91, 92, 93, 94, 96 και 98 και από τους δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους κλπ., υποχρεωτικοί είναι μόνο οι δευτεροβάθμιοι των πρωτοβάθμιων 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους» και 94 «αποθέματα». Οι δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι και λοιποί λογ/σμοί που δεν φέρουν υπογράμμιση, δύνανται να τροποποιούνται και να αναλύονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε Δήμου, πρέπει, όμως, για την τήρηση τους να εφαρμόζονται οι κανόνες λειτουργίας κλπ. που περιλαμβάνονται στις επόμενες παραγράφους. Οι πρωτοβάθμιοι 95 και 97 γίνονται υποχρεωτικοί από τη στιγμή που ο Δήμος θα ακολουθήσει διαδικασίες που προβλέπονται και παρακολουθούνται από τους λογ/σμούς αυτούς.

§ 5.3.101 Η αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής (Ομάδας 9) και λογιστικές εγγραφές που καταχωρούνται σε αυτή

1. Οι λογαριασμοί του σχεδίου λογαριασμών κατανέμονται στα εξής τρία μέρη :

- στη Γενική Λογιστική (Ομάδες 1-8)
- στην Αναλυτική Λογιστική εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9),
- στους Λογαριασμούς Τάξεως (ομάδα 0),
- καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

Ειδικότερα:

α) Οι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, δηλ. Χρεώνονται και πιστώνονται μόνο μεταξύ τους.

β) Η Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως λειτουργεί ανεξάρτητα από τη Γενική Λογιστική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην Ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν (χρεωπιστώνο-

νται) μόνο μεταξύ τους, στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής. Η αυτονομία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους – αντικριζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 90 της Ομάδας 9 (βλ. επόμενη §).

γ) Οι λογαριασμοί Τάξεως, που αναπτύσσονται στη δέκατη (0) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.

2. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι, κατά τη διατύπωση των λογιστικών εγγραφών, πρέπει να τηρείται απόλυτα και με ιδιαίτερη προσοχή και σχολαστικότητα η αυτονομία των παραπάνω τριών λογιστικών κυκλωμάτων.

3. *Ποιες λογιστικές εγγραφές καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική.*

Κριτήριο για την διάκριση των λογιστικών γεγονότων, (ή λογιστικών πράξεων, κατά την παλαιά ορολογία), σε εκείνα που καταχωρούνται στη Γενική Λογιστική (ομάδες 1-8) και σε εκείνα που καταχωρούνται στην Αναλυτική Λογιστική (ομάδα 9), αποτελεί ο σκοπός και η αποστολή κάθε λογιστικής. Η Γενική Λογιστική (ή χρηματοοικονομική λογιστική) καλύπτει τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας προς στα έξω, τις σχέσεις της με τους τρίτους, επομένως σε αυτή καταχωρούνται και παρακολουθούνται τα λογιστικά γεγονότα που προέρχονται από το διαχειριστικό και συναλλακτικό κύκλωμά της, από τις συναλλαγές της με τους τρίτους και το προσωπικό της (γιατί αυτό θεωρείται ότι αποτελείται από τρίτους που μισθώνουν τις υπηρεσίες τους στην οικονομική μονάδα). Ενώ, αντίθετα, η Αναλυτική Λογιστική (ή λογιστική του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων) καλύπτει τις εσωτερικές ανάγκες της οικονομικής μονάδας (προσδιορισμός του κόστους παραγωγής και των αναλυτικών αποτελεσμάτων, λήψη διάφορων πληροφοριών που είναι χρήσιμες στη

διοίκηση), συνεπώς σε αυτή καταχωρούνται (μεταφερόμενα από τη Γενική Λογιστική) τα δεδομένα των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ/σμοί 81-85) της Γενικής Λογιστικής, καθώς και όλες οι αναλώσεις και εσωτερικές διακινήσεις των αποθεμάτων.

§ 5.3.102 Για τη μεταφορά στην Αναλυτική Λογιστική των δεδομένων των Ομάδων 2, 6, 7 και λογ/σμών 81-85 της Γενικής Λογιστικής, χρησιμοποιούνται οι υπολογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 90 «διάμεσοι – αντικριζόμενοι λογαριασμοί»

1. Για να εξασφαλισθεί η αυτόνομη λειτουργία της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως, χρησιμοποιούνται οι εξής δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 90, οι οποίοι λειτουργούν ως διάμεσοι:

90.01 Αρχικά αποθέματα λογισμένα
90.02 Αγορές λογισμένες
90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα
90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα
90.08 Αποτελέσματα λογισμένα

Οι λογαριασμοί αυτοί αποτελούν <u>τη γέφυρα</u>, από την οποία μεταφέρονται και λογιστικοποιούνται στην αναλυτική λογιστική τα δεδομένα : **(α)** των αρχικών αποθεμάτων και των αγορών της ομάδας 2, **(β)** των οργανικών εξόδων της ομάδας 6, **(γ)** των οργανικών εσόδων της ομάδας 7 και **(δ)** των έκτακτων – ανόργανων κλπ αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (των λογαριασμών 81-85), χωρίς κατά τη μεταφορά αυτή να θίγονται ή να κινούνται οι οικείοι λογαριασμοί της Γενικής Λογιστικής.

2. Οι παραπάνω λογαριασμοί καλούνται «διάμεσοι» γιατί παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών των δύο τομέων της λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής) και έτσι επιτυγχάνεται η μεταφορά των δεδομένων της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική. Οι λογαριασμοί αυτοί καλούνται και «αντικριζόμενοι», γιατί αντικρίζουν απόλυτα τους λογαριασμούς των ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ/σμούς 81-85) και αντικρίζονται επίσης από αυτούς. Συγκεκριμένα :

	Αντικριζόμενοι λογαριασμοί Αναλυτικής Λογιστικής	*Λογαριασμοί Γενικής Λογιστικής που αντικρίζονται*
90.01	Αρχικά αποθέματα λογισμένα	= Ομάδας 2
90.02	Αγορές λογισμένες	= Ομάδας 2
90.06	Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα	= Ομάδας 6
90.07	Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα	= Ομάδας 7
90.08	Αποτελέσματα λογισμένα	= Λογαριασμοί 81-85

3. Οι πιο πάνω διάμεσοι – αντικριζόμενοι λογ/σμοί (δηλ. οι λογαριασμοί 90.01, 90.02, 90.06, 90.07 και 90.08) αναλύονται σε υπολογαριασμούς, αντίστοιχους εκείνων της Γενικής Λογιστικής που αντικρίζουν (βλ. την ανάλυσή τους στο Σχέδιο Λογαριασμών) και έτσι παρακολουθείται ασφαλώς η μεταφορά, μέσω των λογαριασμών αυτών, των κονδυλίων των ομάδων 2. 6. 7 και 8 της Γενικής Λογιστικής στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής (92-98). Μετά από κάθε τέτοια μεταφορά και στο τέλος κάθε μήνα καθώς και στο τέλος κάθε χρήσεως, το υπόλοιπο καθενός υπολογαριασμού του πρωτοβάθμιου 90 είναι ίσο με το υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού ή υπολογαριασμού της Γενικής Λογιστικής, το οποίο αντικρίζει ή παρακολουθεί, αλλά αντίθετο από εκείνο (δηλ. αν είναι χρεωστικό το υπόλοιπο του λογαριασμού της Γενικής Λογιστικής, το υπόλοιπο του αντίστοιχου υπολογαριασμού του πρωτοβάθμιου 90 θα είναι ίσο μεν, αλλά

πιστωτικό). Δηλαδή, οι υπολογαριασμοί του 90 είναι η «ζυγαριά», με την οποία παρακολουθείται η σωστή και ακριβής μεταφορά των δεδομένων των Ομάδων 2, 6, 7 και 8 (λογ/σμοί 81-85) της Γενικής Λογιστικής στην Αναλυτική.

Η ανάλυση των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 90 μέχρι τους αντίστοιχους πρωτοβάθμιους των ομάδων 2, 6, 7 και 8, που παρατίθεται στο Σχέδιο Λογαριασμών δύναται να επεκτείνεται σε μεγαλύτερη ανάλυση, κατά την κρίση και τις ανάγκες κάθε Δήμου.

4. Υπογραμμίζεται ότι οι υπολογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 90 χρησιμοποιούνται μόνο για τη μεταφορά στην Αναλυτική Λογιστική των κονδυλίων εξόδων, εσόδων και αγορών που έχουν προηγούμενα καταχωρηθεί στους οικείους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, γιατί, όπως αμέσως προηγούμενα τονίστηκε, οι υπολογαριασμοί του90 αποτελούν τη «ζυγαριά» μεταξύ των δύο τομέων της Λογιστικής και το εκάστοτε υπόλοιπό τους μας πληροφορεί, ποιο ποσό, από το υπόλοιπο της στιγμής εκείνης των αντίστοιχων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής, έχει μεταφερθεί στην Αναλυτική.

§ 5.2.103 Τρόπος λειτουργίας των υπολογαριασμών του 90

Σε συμπλήρωση των όσων αναφέρονται αμέσως προηγούμενα (αριθ. 1-4), παρατίθενται εδώ και οι ακόλουθες ειδικότερες διευκρινίσεις ως προς τη λειτουργία των υπολογαριασμών του 90:

α) Ο λογαριασμός **90.01** «αρχικά αποθέματα λογισμένα» και οι υπολογαριασμοί του, πιστώνονται στην αρχή της χρήσεως, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 «αποθέματα», για τη μεταφορά στους υπολογαριασμούς του 94 της αξίας

των αποθεμάτων ενάρξεως της χρήσεως, όπως αυτά θα εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς αξιών της Ομάδας 2 μετά τη διενέργεια των εγγραφών ανοίγματος των λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής για τη νέα χρήση. Με την εγγραφή αυτή ανοίγουν και οι λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής για τη νέα χρήση.

β) Ο λογαριασμός **90.02** «αγορές λογισμένες» και οι υπολογαριασμοί του :

- ♦ πιστώνονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 «αποθέματα», για την καταχώρηση (μεταφορά) σε αυτούς της αξίας κτήσεως των αγορών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή διαμορφώνεται και καταχωρείται στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής. Δηλαδή, μεταφέρονται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 94 τα δεδομένα των αντίστοιχων υπολογαριασμών αγορών της Ομάδας 2 (για την ενημέρωση των μερίδων αποθήκης βλ. την επόμενη §).

- ♦ Χρεώνονται, με πίστωση[1] των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94, με την αξία των επιστροφών και εκπτώσεων αγορών καθώς και των διορθωτικών εγγραφών, που καταχωρήθηκαν στους αντίστοιχους λογαριασμούς της Ομάδας 2 (και αφορούν ποσά αγορών που έχουν μεταφερθεί στο λογ/σμό 94 και στους υπολογαριασμούς του).

γ) Ο λογαριασμός **90.06** «οργανικά έξοδα κατ' είδος λογιασμένα» και οι υπολογαριασμοί του λειτουργούν ως εξής :

---

[1] Εξυπακούεται ότι, αντί πιστώσεως των οικείων λογαριασμών, τα σχετικά ποσά δύνανται να καταχωρούνται αφαιρετικά στη χρέωση των λογαριασμών αυτών.

(γα) Πιστώνονται, με χρέωση των αρμόδιων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους» , για τη μεταφορά στην Αναλυτική Λογιστική των εξόδων της Ομάδας 6 της Γενικής Λογιστικής και τη διαμόρφωση, στους υπολογαριασμούς του 92, του λειτουργικού κόστους (δηλ. του κόστους λειτουργίας των υπηρεσιών της οικονομικής μονάδας).

(γβ) Πιστώνονται (οι υπολογαριασμοί του 90.06), με (προσωρινή) χρέωση του ενδιάμεσου λογαριασμού 91.05 «οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό», με τα έξοδα εκείνα της Ομάδας 6 για τα οποία δεν είναι καθορισμένη (για οποιοδήποτε λόγο), κατά τη στιγμή της μεταφοράς τους στην Αναλυτική Λογιστική, το κέντρο ή τα κέντρα κόστους του πρωτοβάθμιου 92 που πρέπει να επιβαρύνουν (μετά τον καθορισμό των κέντρων κόστους, με πίστωση του 91.05, χρεώνονται οι αρμόδιοι υπολογαριασμοί του 92 και ο 91.05 εξισώνεται).

(γγ) Πιστώνονται (οι υπολογαριασμοί του 90.06), με χρέωση του πρωτοβάθμιου 91 «Ανακατάταξη εξόδων – Ενδιάμεσα κέντρα λειτουργικού κόστους», για τη διαμόρφωση στους υπολογαριασμούς του 91 ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους (το διαμορφωμένο κόστος των οποίων, με βάση σχετικά φύλλα μερισμού, μεταφέρεται στα αρμόδια κέντρα κόστους του πρωτοβάθμιου 92, βλ. πιο κάτω την § 5.3.109).

(γδ) Χρεώνονται (οι υπολογαριασμοί του 90.06), με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 92 (ή, ανάλογα, του 91.05 ή 91.20-91.40), με τις μειώσεις κονδυλίων εξόδων από διορθωτικές εγγραφές, που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 (και αφορούν κονδύλια που έχουν ήδη μεταφερθεί στην Αναλυτική Λογιστική).

δ) Ο λογαριασμός **90.07** «οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα» και οι υπολογαριασμοί του :

- χρεώνονται, με πίστωση των αρμόδιων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 96 «έσοδα – μικτά αναλυτικά αποτελέσματα», για τη μεταφορά σε αυτούς των εσόδων της Ομάδας 7 της Γενικής Λογιστικής.
- Πιστώνονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 96, με τις μειώσεις κονδυλίων εσόδων από εκπτώσεις ή από διορθωτικές εγγραφές, που καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς της Ομάδας 7 (και αφορούν κονδύλια που έχουν ήδη μεταφερθεί στην Αναλυτική Λογιστική).

ε) Ο λογαριασμός 90.08 «αποτελέσματα λογισμένα» και οι υπολογαριασμοί του:

- χρεώνονται, με πίστωση του λογαριασμού 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως», για τη μεταφορά σε αυτόν των έκτακτων και ανόργανων εσόδων, έκτακτων κερδών, εσόδων προηγούμενων χρήσεων κλπ, των λογαριασμών 81-85 της Γενικής Λογιστικής
- πιστώνονται, με χρέωση του λογαριασμού 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως», για τη μεταφορά σε αυτόν των έκτακτων και ανόργανων εξόδων, έκτακτων ζημιών, εξόδων προηγούμενων χρήσεων κλπ, των λογαριασμών 81-85 της Γενικής Λογιστικής.

§ 5.3.104 Οι μερίδες αποθήκης τηρούνται κάτω από το λογαριασμό 94 «αποθέματα» – Τρόπος αναπτύξεως και ενημερώσεως των λογαριασμών αξιών της Ομάδας 2 και των αντίστοιχων του πρωτοβάθμιου λογ/σμού 94

1. Οι λογαριασμοί της Ομάδας 2 «αποθέματα» της Γενικής Λογιστικής τηρούνται μόνο με αξίες. Οι μερίδες αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, τηρούνται κάτω από το λογαριασμό 94 «αποθέματα» της Αναλυτικής Λογιστικής του οποίου αποτελούν αναλυτικό καθολικό.

Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε λογαριασμούς αξιών, αντίστοιχους της Ομάδας 2 της Γενικής Λογιστικής, με εξαίρεση τους υποχρεωτικούς υπολογαριασμούς (της Ομάδας 2) «αποθέματα απογραφής» και «αγορές χρήσεως», για τους οποίους δεν τηρούνται αντίστοιχοι λογαριασμοί αξιών στον πρωτοβάθμιο 94, γιατί τα ποσά τους, (μαζί με τις αντίστοιχες ποσότητες), καταχωρούνται σε ιδιαίτερη στήλη των μερίδων αποθήκης.

Η αντιστοιχία των λογαριασμών αξιών της Ομάδας 2 και των όμοιων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 πρέπει να είναι απόλυτη. Συγκεκριμένα, για τους Δήμους που οι αγορές και η αποθεματοποίηση υλικών θα είναι περιορισμένη, η ανάπτυξη των λογαριασμών αξιών της Ομάδας 2 και των αντίστοιχων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 θα έχει την ακόλουθη μορφή :

Λογαριασμοί Ομάδας 2 και αντιστοιχία τους με λογ/σμό 94 «αποθέματα»

Ομάδα 2 «Αποθέματα»	Υπολ/σμοί του 94 «Αποθέματα»
24 Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών έργων	94.24 Υλικά κατασκευής και επισκευής Τεχνικών έργων
24.01 Αποθέματα απογραφής ενάρξεως	94.24.01 Υλικά στην αποθήκη
24.02 >> >> λήξεως	(ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
24.10 Αγορές χρήσεως	94.24.96 Υλικά άχρηστα προς εκποίηση (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης) 94.24.97 Υλικά σε τρίτους (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
25 Αναλώσιμα υλικά	94.25 Αναλώσιμα υλικά
25.01 Αποθέματα απογραφής ενάρξεως	
25.02 Αποθέματα απογραφής λήξεως	
25.10 Αγορές χρήσεως αναλώσιμων υλικών	
25.10.00 Μικρά εργαλεία	94.25.00 Μικρά εργαλεία (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
25.10.04 Καύσιμα – λιπαντικά για κίνηση μεταφ. μέσων	94.25.04 Καύσιμα – λιπαντικά για κίνηση μεταφ. μέσων
25.10.05 Καύσιμα – λιπαντικά για κίνηση αντλιοστασίων	94.25.05 Καύσιμα –λιπαντικά για κίνηση αντλιοστασίων
25.10.06 Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό	94.25.06 Καύσιμα για θέρμανση και φωτισμό
25.10.10 Καύσιμα – λιπαντικά για λοιπές ανάγκες	94.25.10 Καύσιμα - λιπαντικά για λοιπές ανάγκες
25.10.20 Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων	94.25.20 Είδη σημαιοστολισμού και φωταγωγήσεων
Κ.λ.π.	Κ.λ.π.
....	....
	94.25.96 Αναλώσιμα υλικά άχρηστα προς εκποίηση (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)
	94.25.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους (ακολουθούν οι μερίδες αποθήκης)

Διευκρίνιση : βλ. τη διευκρίνιση που παρατίθεται (κάτω από την ανάπτυξη του λογ/σμού 94.25) στο σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (Κεφάλ. 5.1).

2. Στους πιο πάνω λογαριασμούς αξιών του πρωτοβάθμιου 94 (δηλαδή στους δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους του 94, με

εξαίρεση τους τριτοβάθμιους που λήγουν σε 96 και 97), μεταφέρονται τα ποσά που καταχωρούνται στους αντίστοιχους λογαριασμους της Ομάδας 2. Η μεταφορά γίνεται με πίστωση (ή χρέωση, για τα μειωτικά της αξίας αγοράς ποσά) των λογαριασμών 90.01 και 90.02, όπως αναλυτικά καθορίζεται προηγ. στην § 5.3.103. Δεδομένου ότι μεταξύ των λογαριασμών της Ομάδας 2 και των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 υπάρχει κωδικαριθμική συσχέτιση (βλ. τον αμέσως προηγούμενο ενδεικτικό πίνακα), η μεταφορά αυτή δύναται να γίνεται αυτόματα από τον Η/Υ, χωρίς ιδιαίτερη πληκτρολόγηση (και χωρίς αναγραφή των κωδικών της αναλυτικής λογιστικής στα παραστατικά λογιστικών εγγραφών της γενικής λογιστικής), αρκεί να έχει κατάλληλα ρυθμιστεί το πρόγραμμα του Η/Υ.

Οι μερίδες αποθήκης όλων των λογαριασμών του πρωτοβάθμιου 94 αποτελούν αναλυτικό καθολικό του και ενημερώνονται από τα σχετικά δικαιολογητικά, με βάση το (μηχανογραφικό) ειδικό πρόγραμμα ενημερώσεως της αποθήκης. Επισημαίνεται ότι ο αριθμός των μερίδων αποθήκης που πρέπει να τηρηθούν για κάθε τριτοβάθμιο λογαριασμό του πρωτοβάθμιου 94, καθώς και ο τρόπος τηρήσεώς τους, καθορίζεται από τις εκάστοτε διαχειριστικές και πληροφοριακές ανάγκες και τις τυχόν ειδικές διατάξεις.

§ 5.3.105 Χρόνος και τρόπος μεταφοράς στην Αναλυτική Λογιστική των δεδομένων των Ομάδων 2, 6, 7 και των λογαριασμών 81-85 της Γενικής Λογιστικής

1. Η μεταφορά δεδομένων των λογαριασμών των Ομάδων 2, 6, 7 και λογ/σμών 81-85 της Γενικής Λογιστικής στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής είναι δυνατό να γίνεται, είτε άμεσα (ταυτόχρονη ενημέρωση των δύο τομέων της Λογιστικής),

είτε περιοδικά αλλά σε μηνιαία βάση, υπό τη βασική προϋπόθεση όμως ότι, κατά τη λογιστικοποίηση και καταχώρηση των εξόδων στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας 6, θα γίνεται ταυτόχρονα και ο καθορισμός του κέντρου του λειτουργικού κόστους, το οποίο επιβαρύνει κάθε έξοδο, έτσι ώστε το προσδιοριζόμενο λειτουργικό κόστος, καθώς και το κόστος παραγωγής, να έχουν αξιοπιστία, αφού θα προκύπτουν, όχι από αυθαίρετους μερισμούς των εξόδων, αλλά από άμεσες επιβαρύνσεις των κέντρων κόστους με βάση τα πραγματικά δεδομένα της αναλώσεως κάθε εξόδου (βλ. προηγ. § 5.2.112).

Ειδικότερα :

α) Με κατάλληλη ρύθμιση του μηχανογραφικού προγράμματος εύκολα επιτυγχάνεται, να γίνεται ταυτόχρονα η ενημέρωση των δύο τομέων της Λογιστικής (Γενικής και Αναλυτικής), με το ίδιο παραστατικό (βλ. πιο κάτω αριθ. 2-4). Στην περίπτωση αυτή, τα μεν άμεσα έξοδα καταχωρούνται απευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς του λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92, όπως ειδικότερα εξηγείται στην αμέσως επόμενη περ. 2, τα δε έμμεσα, δηλαδή όσων ο κοστολογικός προορισμός δεν είναι γνωστός κατά τη λογιστικοποίησή τους, καταχωρούνται προσωρινά στο λογαριασμό 91.05 «οργανικά έξοδα κατ΄ είδος προς μερισμό», από τον οποίο, με βάση σχετικό φύλλο μερισμού, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92. Ο τρόπος αυτός της ταυτόχρονης ενημερώσεως πλεονεκτεί ασύγκριτα, έναντι της περιοδικής ενημερώσεως (βλ. επόμενες περ. 2-4).

β) Όταν δεν είναι επιθυμητή η πιο πάνω ταυτόχρονη ενημέρωση των δύο τομέων της λογιστικής, η ανάπτυξη των λογαριασμών εξόδων και στα αντίστοιχα κέντρα λειτουργικού κόστους μπορεί να γίνεται

στο αρχείο του Η/Υ. Συγκεκριμένα, στο αρχείο κινήσεως εγγραφών του ηλεκτρονικού υπολογιστή, σε κάθε RECORD εγγραφής, σε ειδικά πεδία, καταγράφονται οι κώδικες των πέντε βασικών λειτουργιών (πρωταρχικών κέντρων κόστους) του λογαριασμού 92 (δηλ. των 92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04) και των υπολογαριασμών τους (οι οποίοι αντιστοιχούν στα τμήματα και στις υπηρεσίες της οικονομικής μονάδας, δηλ. στα αναλυτικά κέντρα λειτουργικού κόστους), καθώς και του 91.05 «οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό». Όταν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στο αρχείο κινήσεως εγγραφών, η τροφοδοσία και ενημέρωση των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, γίνεται προγραμματιστικά, είτε περιοδικά, είτε άμεσα (ταυτόχρονη ενημέρωση, προηγ. υπο α΄), αφού, όμως, προηγηθεί η κατανομή των εξόδων του λογ/σμού 91.05 στα οικεία κέντρα κόστους του πρωτοβάθμιου 92. Όταν ακολουθείται η περιοδική μηνιαία ενημέρωση πρέπει να γίνεται και εκτύπωση των δεδομένων του αρχείου κινήσεως εγγραφών, για την πληροφόρηση κ.λ.π. οποιουδήποτε εξωτερικού ελέγχου καθώς και του Δήμου, σχετικά με τα κριτήρια που ακολουθήθηκαν για την ένταξη των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6 στα κέντρα λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92.

2. Όπως προαναφέρθηκε, η μέθοδος της ταυτόχρονης ενημερώσεως των δύο τομέων της Λογιστικής (προηγ. υπό α΄) είναι πλεονεκτικότερη, από όλες τις απόψεις, έναντι της περιοδικής ενημερώσεως, δεδομένου ότι με βάση σχετικό μηχανογραφικό πρόγραμμα, είναι δυνατόν να γίνεται αυτόματα, από τον ηλεκτρονικό υπολογιστή (χωρίς ιδιαίτερη πληκτρολόγηση), η μεταφορά στα κέντρα λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92 των ακόλουθων εξόδων, που είναι και τα σημαντικότερα (καθώς και οποιωνδήποτε άλλων, για τα οποία θα συντρέχουν ανάλογες προϋποθέσεις) :

α) Λογ/σμός 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού». Κατά τη λογιστικοποίηση της μηνιαίας μισθοδοσίας, τα ποσά αμοιβών και εξόδων που αφορούν κάθε εργαζόμενο θα μεταφέρονται αυτόματα από τον Η/Υ, με πίστωση του 90.06.60, στη χρέωση, των αρμόδιων κέντρων κόστους του πρωτοβάθμιου 92, δεδομένου ότι αυτά είναι κατά κανόνα αντίστοιχα των τμημάτων ή υπηρεσιών του Δήμου που υπηρετούν οι εργαζόμενοι. Για τις αποδοχές εκείνων που μετακινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, δηλαδή απασχολήθηκαν σε περισσότερα από ένα τμήματα (κέντρα κόστους) γίνεται κατάλληλη ενημέρωση του αρχείου του Η/Υ, μαζί με την ενημέρωσή του για τις μισθοδοτικές μεταβολές.

β) Λογ/σμός 66 «αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος». Εάν το αρχείο κινήσεως εγγραφών του Η/Υ έχει ενημερωθεί, εκτός από την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και τους αντίστοιχους συντελεστές τακτικών αποσβέσεων, και με τους κωδικούς των αρμόδιων κέντρων λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92, που αντιστοιχούν στα τμήματα και τις υπηρεσίες από τις οποίες χρησιμοποιούνται τα πάγια στοιχεία, τότε η ενημέρωση των αρμόδιων λογαριασμών της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής γίνεται προγραμματιστικά, από τον Η/Υ. Εξυπακούεται ότι στη Γενική Λογιστική, η λογιστική εγγραφή των αποσβέσεων (χρέωση του λογαριασμού 66 με πίστωση των αντίθετων υπολογαριασμών των «αποσβεσμένων») θα γίνεται σε μηνιαία βάση.

γ) Λογ/σμός 65 «τόκοι και συναφή έξοδα» (κατά την καταχώριση των σχετικών ποσών στους υπολογαριασμούς του 65, με πίστωση του 90.06.65, χρεώνονται οι υπολογαριασμοί του 92.04 «κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας»).

δ) Τα ποσά των λογ/σμών : 64.02 «έξοδα προβολής και διαφημίσεως», κατά την καταχώρησή τους στους υπολογαριασμούς του 64.02, με πίστωση του 90.06.64, καταχωρούνται και στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 92.03-«κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων».

3. *Επίσης αυτόματα από τον Η/Υ (δίχως πληκτρολόγηση κλπ.) είναι δυνατόν να γίνεται και η ενημέρωση:*

- των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου λογ/σμού 94 (εκτός των μερίδων αποθήκης), με την αξία των καταχωρούμενων στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς της Ομάδας 2 αγορών,
- των υπολογαριασμών εσόδων του πρωτοβάθμιου λογ/σμού 96, με τα καταχωρούμενα στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς της Ομάδας 7 ποσά εσόδων.

4. Οι προηγούμενες (αριθ. 2 και 3) περιπτώσεις αυτόματης ενημερώσεως των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, πραγματοποιούνται από τον Η/Υ αυτόματα, χωρίς πληκτρολόγηση των κωδικών των οικείων λογαριασμών της και συνεπώς και χωρίς να είναι αναγκαία η αναγραφή τους στα σχετικά παραστατικά. Για τις άλλες περιπτώσεις απαιτείται πληκτρολόγηση των κωδικών των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής και αναγραφή στα οικεία παραστατικά των κωδικών των οικείων λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής καθώς και της Αναλυτικής Λογιστικής.

§ 5.3.106 Τα κατ' είδος έξοδα της Ομάδας 6 μεταφέρονται και εντάσσονται στα οικεία κέντρα λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92

1. Όπως προηγ. στις οικείες §§ τονίζεται, στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 καταχωρούνται και παρακολουθούνται, κατ' είδος, τα οργανικά έξοδα της χρήσεως και τέτοια είναι τα λειτουργικά έξοδα της χρήσεως, τα οποία δαπανούνται για τη λειτουργία των υπηρεσιών του Δήμου προς εκπλήρωση της αποστολής του, όπως αυτή καθορίζεται από τις κείμενες διατάξεις. Συνεπώς, οι λογαριασμοί της Ομάδας 6 περιλαμβάνουν τα έξοδα που δαπανήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως για να λειτουργήσει ο Δήμος, δηλαδή για να λειτουργήσουν οι υπηρεσίες του.

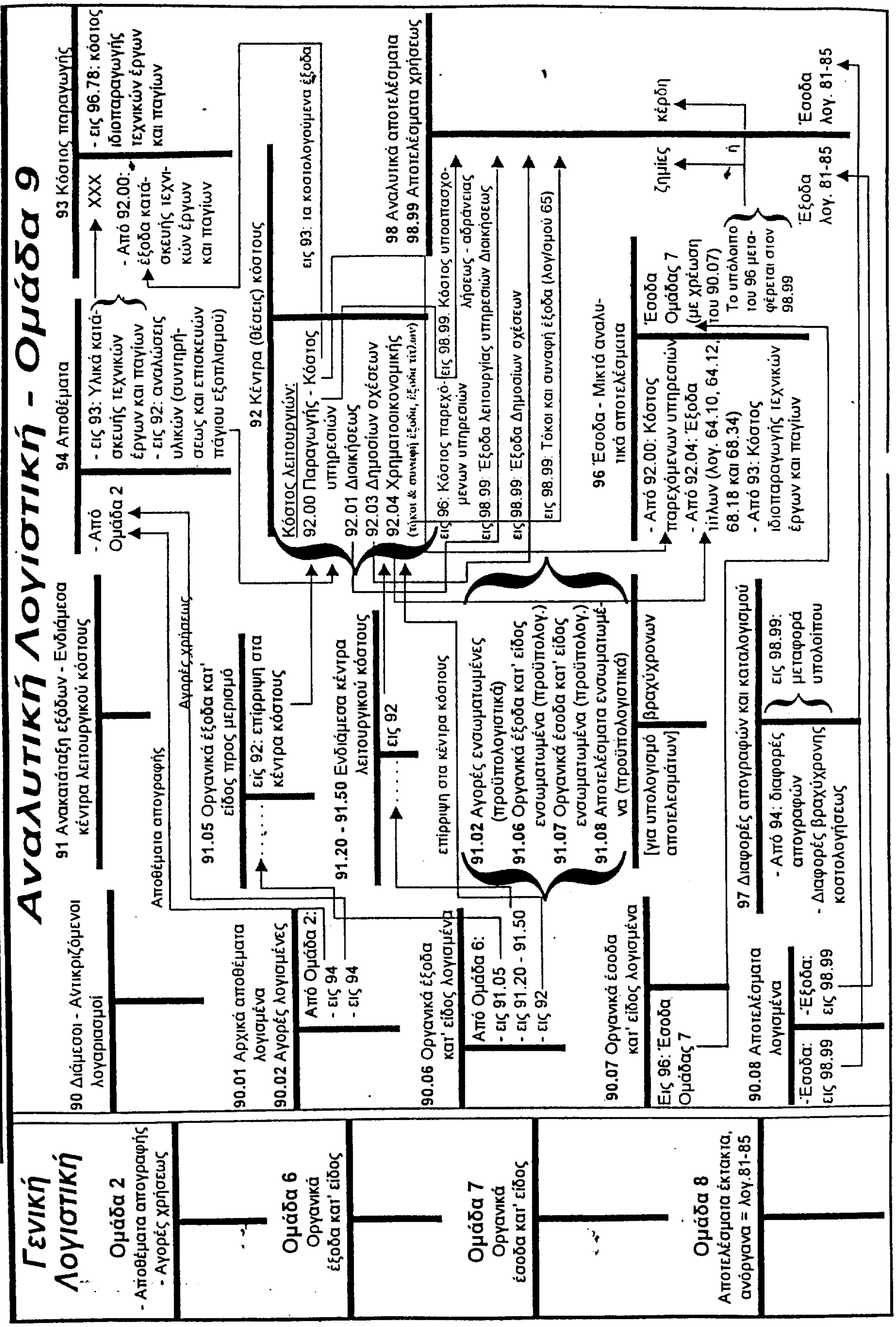
2. Οι κατ' είδος εξόδου λογαριασμοί της Ομάδας 6 χρεώνονται, κατά τη διάρκεια της ρήσεως, με τα πραγματοποιούμενα λειτουργικά έξοδα και πιστώνονται μόνο με τις τυχόν διορθωτικές εγγραφές, απαγορευμένης της πιστώσεώς τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως για οποιαδήποτε άλλη αιτία. Σκοπός της απαγορεύσεως αυτής είναι να συγκεντρωθεί, στους λογαριασμούς της Ομάδας 6, το ακριβές ύψος των κατ' είδος λειτουργικών εξόδων της χρήσεως, το οποίο αποτελεί πληροφορία πολλαπλώς χρήσιμη (για συγκριτικές αξιολογήσεις, εξαγωγή διάφορων αριθμοδεικτών κ.λ.π.). Στο τέλος της χρήσεως και μετά τη χρονική τακτοποίηση, τα τελικά χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών της Ομάδας 6 (που αντιπροσωπεύουν το ακριβές ύψος των κατ' είδος εξόδων της χρήσεως) μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.00 «λογ/σμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως», από τον οποίο αντλούνται πολύ χρήσιμες πληροφορίες.

3. Για να υπολογισθεί σωστό κόστος παραγωγής (υπηρεσιών και ιδιοκατασκευαζόμενων πάγιων εγκαταστάσεων), χωρίς αυθαίρετους μερισμούς εξόδων κλπ, πρέπει απαραιτήτως να προηγηθεί ο σωστός υπολογισμός του κόστους λειτουργίας κάθε υπηρεσίας και να επακολουθήσει ο συσχετισμός του με το έργο που παρήγαγε κάθε μία από αυτές, το οποίο αντιπροσωπεύει τη συμβολή της στα παραχθέντα (υπηρεσίες, πάγιες εγκαταστάσεις), Συνεπώς, τα έξοδα λειτουργίας των υπηρεσιών του Δήμου, που για τους προαναφερθέντες λόγους (προηγ. αριθ. 2) καταχωρούνται στους λογαριασμούς της Ομάδας 6 κατ' είδος εξόδου, πρέπει να καταχωρούνται και κατά υπηρεσία, για τη λειτουργία της οποίας δαπανήθηκαν. Αυτή η κατά υπηρεσία κατάταξη των εξόδων της Ομάδας 6 γίνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92 «κέντρα (θέσεις) κόστους», εφαρμοζόμενων προς τούτο των κανόνων που αναφέρονται προηγούμενα στην § 5.2.108 αριθ. 2, 2α και 2β.

§ 5.3.107 Παραστατικό διάγραμμα λειτουργίας των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής

Στην επόμενη σελίδα παρατίθεται διάγραμμα, στο οποίο απεικονίζεται παραστατικά η λειτουργία των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως (Ομάδας 9).

Διάγραμμα λειτουργίας λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής



§ 5.3.108 Λογαριασμός 90 «διάμεσοι - αντικριζόμενοι λογαριασμοί»

Το περιεχόμενο και ο τρόπος λειτουργίας του λογαριασμού 90 και των υπολογαριασμών του, αναπτύσσονται προηγ. στις §§ 5.3.102 και 5.3.103.

§ 5.3.109 Λογαριασμός 91 «Ανακατάταξη εξόδων – Ενδιάμεσες βοηθητικές θέσεις λειτουργικού κόστους»

1. Ο λογαριασμός 91 λειτουργεί σαν διάμεσος μεταξύ του λογαριασμού 90 και των λοιπών λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής. Στο τέλος της χρήσεως, πριν ολοκληρωθεί ο προσδιορισμός των ολικών αναλυτικών αποτελεσμάτων, ο λογαριασμός 91 πρέπει να είναι εξισωμένος.

Η ανάπτυξη και το περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 91 γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, που προκύπτουν από την κοστολογική της οργάνωση.

2. Ο λογαριασμός 91 και οι υπολογαριασμοί του εξυπηρετούν τους εξής βασικούς σκοπούς :

α) Την κατάταξη των εξόδων ή ορισμένων εξόδων κατά τρόπο διαφορετικό από εκείνο της κατατάξεώς τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92 και του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων του λογαριασμού 93. Με την ανακατάταξη αυτή εξυπηρετούνται ειδικές ανάγκες, όπως η δημιουργία ενδιάμεσων κέντρων λειτουργικού κόστους (βλ. εκτενώς επόμενη §), στα οποία συγκεντρώνονται και ομαδοποιούνται ορισμένα έξοδα της Ομάδας 6, για την άντληση χρήσιμων πληροφοριών και για να διευκολυνθεί αποτελεσματικά η σω-

στή κατανομή και επίρριψή τους στα (κανονικά) κέντρα λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92.

β) Την αποτελεσματική διευκόλυνση της ταυτόχρονης ενημερώσεως των λογαριασμών της Ομάδας 6 και των λογαριασμών του λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92 (βλ. πιο κάτω αριθ. 3, λογ/σμός 91.05).

γ) Την εξασφάλιση των προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμού του κόστους παραγωγής και των αναλυτικών κατ' είδος αποτελεσμάτων βραχυχρονίως (μηνιαίως κλπ, βλ. πιο κάτω αριθ. 4, λογ/σμοί 91.02, 91.06, 91.07 και 91.08).

3. *Λογ/σμός 91.05 «Οργανικά έξοδα κατ' είδος προς μερισμό»*

Όπως προηγ. στην § 5.3.105 αριθ. 1 υπογραμμίζεται, η μέθοδος της ταυτόχρονης μηχανογραφικής ενημερώσεως των δύο τομέων της Λογιστικής είναι πλεονεκτικότερη από όλες τις απόψεις και πραγματοποιείται χωρίς δυσκολία. Η ταυτόχρονη αυτή ενημέρωση γίνεται επιτακτική για τα έξοδα της Ομάδας 6, δεδομένου ότι είναι υποχρεωτικό (βλ. προηγ. § 5.2.112 αριθ. 2) η κοστολογική τύχη τους, (δηλ. το κέντρο του λειτουργικού κόστους που πρέπει κάθε έξοδο να επιβαρύνει), να καθορίζεται κατά την καταχώρισή τους στους οικείους λογαριασμούς της Ομάδας αυτής. Η μηχανογραφική εφαρμογή του χειρισμού αυτού διευκολίνεται με τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 91.05 – που λειτουργεί σαν διάμεσος – στον οποίο καταχωρούνται προσωρινά (με πίστωση του 90.06) όσα έξοδα δεν είναι δυνατόν (για διάφορους λόγους) να ενταχθούν στα κέντρα κόστους του λογαριασμού 92 κατά τη λογιστικοποίησή τους στη Γενική Λογιστική. Ευθύς ως καθορισθούν τα κέντρα λειτουργικού κόστους που πρέπει να επιβαρυνθούν με τα έξοδα αυτά, γίνεται η μεταφορά τους, από το λογ/σμό 91.05, στη χρέωση των αρμόδιων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 92.

4. Λογαριασμοί ***91.02, 91.06, 91.07 και 91.08***

Οι λογαριασμοί 91.02, 91.06, 91.07 και 91.08 εξυπηρετούν αποκλειστικά τις ανάγκες τις λογιστικής των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, γιατί με τη χρησιμοποίησή τους αντιμετωπίζεται ο ετεροχρονισμός ανάμεσα στην περίοδο πραγματοποιήσεως των εξόδων, εσόδων, αποτελεσμάτων και αγορών των ομάδων 2, 6, 7 και 8 και στην περίοδο λογιστικοποιήσεώς τους στη Γενική Λογιστική (π.χ. δώρα εορτών και επίδομα αδείας, τόκοι δανείων, υπηρεσίες Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε. κλπ). Με τη χρησιμοποίηση των λογαριασμών αυτών εξασφαλίζονται οι προϋποθέσεις εφαρμογής συστήματος προσδιορισμού του κόστους παραγωγής και των αναλυτικών κατ' είδος αποτελεσμάτων βραχυχρονίως (μηνιαίως), γιατί με χρεωπίστωση των λογαριασμών 91.02, 91.06, 91.07 και 91.08 γίνεται η αναγκαία χρονική τακτοποίηση των αγορών, των εξόδων και των εσόδων μόνο στους οικείους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής (δηλ. στους υπολογαριασμούς των 92, 94, 96 και 98.99), στους οποίους καταχωρούνται ποσά που δεν έχουν ακόμη καταχωρηθεί στους αρμόδιους λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής (βλ. ανάπτυξη του όλου θέματος κατωτ. στην § 5.3.121.

§ 5.3.110 Δημιουργία ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων λειτουργικού κόστους στο λογαριασμό 91 και κανόνες λειτουργίας τους

1. Όπως προηγ. στην § 5.2.111 υπογραμμίζεται, με τη δημιουργία, κάτω από τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91, ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων λειτουργικού κόστους επιτυγχάνεται, αφενός η άντληση χρήσιμων πληροφοριών και αφετέρου να γίνεται πιο εύκολη και αποτελεσματικότερη η σωστή επίρριψη ορισμένων κατηγοριών εξόδων στις οικείες θέσεις (κέντρα) λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92, από ότι θα ήταν εάν αυτά

συγκεντρώνονταν σε υπολογαριασμούς του λογαριασμού 92.00 «έξοδα (κόστος) λειτουργίας παραγωγής».

2. Για την κάλυψη των σημερινών αναγκών των Δήμων δημιουργούνται τα ακόλουθα ενδιάμεσα βοηθητικά κέντρα λειτουργικού κόστους :

91.20 Έξοδα επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ
91.25 Έξοδα αυτοκινήτων λεωφορείων
91.30 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων
91.35 Έξοδα αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων
91.40 Έξοδα απορριμματοφόρων αυτοκινήτων

Στο Σχέδιο Λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1. του παρόντος) παρατίθεται πλήρης ανάπτυξη των πιο πάνω δευτεροβάθμιων, καθώς και ορισμένες διευκρινιστικές σημειώσεις. Στα επόμενα παρατίθενται το περιεχόμενο και οι κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών αυτών.

3. Στους λογαριασμούς 91.20, 91.25, 91.30, 91.35 και 91.40 και στους υπολογαριασμούς τους συγκεντρώνονται όλα τα έξοδα (συντηρήσεως, επισκευών, κινήσεως, αποσβέσεις, τέλη κυκλοφορίας, αποδοχές οδηγών κλπ.) των ιδιόκτητων επιβατικών αυτοκινήτων, λεωφορείων και φορτηγών αυτοκινήτων, αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων και απορριμματοφόρων αυτοκινήτων, μεταφερόμενα (με πίστωση του λογ/σμού 90.06) από τους οικείους λογαριασμούς των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6. Με τη συγκέντρωση αυτή εξασφαλίζεται η πολλαπλώς χρήσιμη πληροφορία για το ύψος των εξόδων λειτουργίας κάθε κατηγορίας αυτοκινήτων και μηχανημάτων, καθώς και κάθε αυτοκινήτου επιβατικού ΙΧ, λεωφορείου, φορτηγού, απορριμματοφόρου και αυτοκι-

νούμενου ή ρυμουλκούμενου μηχανήματος, με περαιτέρω επωφελές αποτέλεσμα τα έξοδα λειτουργίας καθενός να επιρρίπτονται σωστά στα οικεία κέντρα λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92 (με βάση το μεταφορικό έργο καθενός κλπ., βλ. πιο κάτω αριθ. 6).

4. Η πιο πάνω (αριθ. 3) συγκέντρωση των εξόδων λειτουργίας κάθε αυτοκινήτου (ΙΧ, λεωφορείου, φορτηγού, απορριμματοφόρου και αυτοκινούμενου ή ρυμουλκούμενου μηχανήματος), στους οικείους υπολογαριασμούς των δευτεροβάθμιων 91.20, 91.25, 91.30, 91.35 και 91.40, γίνεται με βάση τους κανόνες των § 5.2.108 αριθ. 2, 2α και 2β και § 5.3.106 αριθ. 3, οι οποίοι είναι υποχρεωτικής εφαρμογής.

5. Διευκρινίζεται ότι, τα καταβαλλόμενα σε τρίτους ενοίκια, για μίσθωση αυτοκινήτων ΙΧ ή φορτηγών ή απορριμματοφόρων ή αυτοκινούμενων μηχανημάτων ιδιοκτησίας τους, καταχωρούνται σε υπολογαριασμούς του λογαριασμού 62.04 «ενοίκια». Για καλύτερη πληροφόρηση, αντί της χρησιμοποιήσεως του λογ/σμού 62.04.03 και δημιουργίας τεταρτοβάθμιων, δύνανται να ανοιχθούν οι εξής ιδιαίτεροι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί :

62.04.20 Ενοίκια επιβατικών αυτοκινήτων
62.04.25 Ενοίκια αυτοκινήτων λεωφορείων
62.04.30 Ενοίκια φορτηγών αυτοκινήτων
62.04.35 Ενοίκια αυτοκινούμενων ή ρυμούλκούμενων μηχανημάτων
62.04.40 Ενοίκια απορριμματοφόρων αυτοκινήτων

6. Η επίρριψη των εξόδων λειτουργίας κάθε αυτοκινήτου ή μηχανήματος στα οικεία κέντρα λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92 γίνεται με βάση τα ακόλουθα κριτήρια :

α) Τα έξοδα των ΙΧ αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται από όργανα διοικήσεως του Δήμου (Δήμαρχο, Αντιδήμαρχο, Γενικό Γραμματέα κλπ) μεταφέρονται στα οικεία κέντρα λειτουργικού κόστους του λογ/σμού 92.01(δηλ. στους 92.01.01, 92.01.02, 92.01.05 κλπ).

β) Τα έξοδα των ΙΧ αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούνται για τη διεκπεραίωση διαφόρων εργασιών του Δήμου, επιβαρύνουν τα κέντρα λειτουργικού κόστους που αφορούν οι εργασίες αυτές με βάση, είτε τα διανυόμενα χιλιόμετρα είτε τις ώρες απασχολήσεως για κάθε εργασία, ανάλογα με το καταλληλότερο για κάθε περίπτωση κριτήριο.

γ) Τα έξοδα των φορτηγών αυτοκινήτων και των αυτοκινούμενων ή ρυμουλκούμενων μηχανημάτων κατανέμονται, στα αντίστοιχα κέντρα λειτουργικού κόστους των υπολογαριασμών του 92.00, τα οποία απορροφούν το έργο τους, με βάση τις ώρες απασχολήσεως σε κάθε υπηρεσία ή εργασία καθενός αυτοκινήτου ή μηχανήματος, ή ενδεχομένως με βάση τα διανυθέντα τοννοχιλιόμετρα για τα φορτηγά αυτοκίνητα.

δ) Τα έξοδα λειτουργίας τω απορριμματοφόρων αυτοκινήτων, (που συγκεντρώνονται στο λογ/σμό 91.40), επιβαρύνουν αποκλειστικά το κόστος των υπηρεσιών καθαριότητας του λογ/σμού 92.00.01 (βλ. άρθρο 17 Ν. 1080/1980).

7. Η σύμφωνα με τα προηγούμενα επίρριψη των ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων λειτουργικού κόστους, στα (κανονικά) κέντρα κόστους του λογαριασμού 92, γίνεται με πίστωση του αντίθετου λογαριασμού 91.99 και των υπολογαριασμών του, όπως υποδεικνύεται στο Σχέδιο Λογαριασμών. Με το χειρισμό αυτό εξισώνεται μεν ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 91, αλλά οι λογαριασμοί 91.20, 91.25, 91.30, 91.35 και 91.40 και οι υπολογαριασμοί τους παραμένουν ανέπαφοι και παρέχουν την πολύ χρήσιμη πληροφορία,

για την εξέλιξη από μήνα σε μήνα των ποσών τους καθώς και για το συνολικό ετήσιο ύψος τους.

§ 5.3.111 Λογ/σμός 92 «Κέντρα (θέσεις) κόστους

1. Κάθε οικονομική μονάδα, ανεξάρτητα από το αντικείμενο της δραστηριότητάς της, υποχρεούται, με τα λειτουργικά της έξοδα της Ομάδας 6, να διαμορφώνει εσωλογιστικά το λειτουργικό κόστος όσων από τις ακόλουθες πέντε βασικές λειτουργίες δραστηριοποιούνται σε αυτή :

92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
92.02 Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως και για τους Δήμους «Έξοδα Δημοσίων Σχέσεων»
92.04 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Οι πιο πάνω βασικές λειτουργίες αντιστοιχούν σε ισάριθμα πρωταρχικά κέντρα κόστους, αντίστοιχα κατά κανόνα της κατηγορίας των υπηρεσιών (διοικητικών, διοικητικοτεχνικών, τεχνικοπαραγωγικών) που ανήκουν σε κάθε βασική λειτουργία. Στα κέντρα κόστους αυτά γίνεται λογιστική συγκέντρωση του κόστους λειτουργίας των υπηρεσιών, για τη μέτρηση και έλεγχο της αποτελεσματικότητάς τους και την επίρριψη του κόστους τους, στη συνέχεια, στους αρμόδιους φορείς κόστους.

2. Ο σχεδιασμός των κέντρων (θέσεων) κόστους και η επιβάρυνσή τους με τα έξοδα της Ομάδας 6 γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες που περιλαμβάνονται προηγ. στις § 5.2.108 αριθ. 2 – 2β, § 5.2.111 και § 5.2.112. Ο ειδικότερος δε σχεδιασμός των θέσεων (κέντρων) λειτουργικού κόστους των Δήμων έχει γίνει σύμφωνα

με τη διάρθρωση των διοικητικών και παραγωγικών υπηρεσιών του, σε συνδυασμό με το αντικείμενο τους και την κείμενη νομοθεσία.

Για τη μεταφορά των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6 στην Αναλυτική Λογιστική και την ένταξή τους στα οικεία κέντρα λειτουργικού κόστους του λογαριασμού 92, εφαρμόζονται οι κανόνες που περιλαμβάνονται προηγ. στις § 5.3.102 αριθ. 1-3, § 5.3.105 αριθ. 1 και § 5.3.106 αριθ. 3.

3. Στις επόμενες § 5.3.112-5.3.115 αναπτύσσονται το περιεχόμενο και η λειτουργία των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 92, στους οποίους έχουν ενταχθεί τα επιμέρους κέντρα κόστους που έχουν σχεδιασθεί για τους Δήμους και περιλαμβάνονται στο παρατιθέμενο στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1 του παρόντος (βλ. σελ. 260 επ.) Σχέδιο Λογαριασμών Αναλυτικής Λογιστικής (βλ. και τις εκεί, κάτω από τους οικείους λογαριασμούς, παρατιθέμενες διευκρινιστικές σημειώσεις).

§ 5.3.112 Λογαριασμός 92.00 «Κόστος λειτουργίας παραγωγής - Κόστος παρεχόμενων υπηρεσιών στους Δημότες»

1. Στο λογαριασμό 92.00 και στους υπολογαριασμούς του, οι οποίοι αντιστοιχούν στα κέντρα κόστους του παραγωγικού κυκλώματος, συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών του Δήμου που απασχολούνται με την άμεση παροχή υπηρεσιών στους Δημότες ή την κατασκευή Τεχνικών Έργων (όπως ηλεκτροφωτισμού, οδοστρωμάτων, πεζοδρομίων κ.λ.π.). Το κόστος αυτό αποτελείται:

α) Από το μέρος του κάθε είδος εξόδου των λογαριασμών της Ομάδας 6, που αναλώθηκε για τη λειτουργία κάθε υπηρεσίας του παραγωγικού κυκλώματος, το οποίο μεταφέρεται, με πίστωση του λογαριασμού 90.06, στη χρέωση του οικείου κέντρου κόστους (είτε απευθείας είτε μέσω των λογαριασμών 91.05 ή 91.20 - 91.50, βλ. προηγ. § 5.3.109 αριθ. 3 και § 5.3.110). Εξαίρεση αποτελούν οι τόκοι και τα συναφή έξοδα του λογαριασμού 65 που μεταφέρονται απευθείας στη χρέωση του λογαριασμού 92.04 «κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας», γιατί δεν κοστολογούνται αλλά βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως.

β) Από τις αναλώσεις υλικών που χρησιμοποιούνται για επισκευές και συντηρήσεις των τεχνικών εγκαταστάσεων ή την κίνησή τους (π.χ. πετρέλαιο), οι οποίες καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων κέντρων κόστους με πίστωση των υπολογαριασμών και οικείων μερίδων αποθήκευσης του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 94 «αποθέματα».

2. Η διαδικασία και σειρά των χειρισμών, για τον προσδιορισμό του λειτουργικού κόστους κάθε κέντρου (θέσεως) κόστους και του καταλογισμού του στους αντίστοιχους φορείς κόστους, είναι η ακόλουθη:

α) Πρώτα γίνεται η επίρριψη των εξόδων λειτουργίας των ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων λειτουργικού κόστους των λογαριασμών 91.20 - 91.50 στα κέντρα κόστους του λογαριασμού 92. Η επίρριψη αυτή πραγματοποιείται με βάση τα κριτήρια που αναφέρονται προηγ. στην § 5.3.110 αριθ. 6 και 7.

β) Ακολουθεί η επίρριψη αναλογίας από τα έξοδα λειτουργίας των κέντρων κόστους των λογαριασμών 92.00.05 «Υπηρεσία Ηλεκτρολογικού» και 92.00.61 «Υπηρεσία Μηχανολογικού» στα άλλα κέντρα κόστους του παραγωγικού κυκλώματος του λογ/σμού

92.00. Η επίρριψη αυτή γίνεται ανάλογα με το χρόνο απασχολήσεως τεχνικών των Υπηρεσιών Ηλεκτρολογικού και Μηχανολογικού στις άλλες υπηρεσίες (βλ. σχετικά προηγ. § 5.2.113 αριθ. 3 περ. β').

γ) Το μετά από τα προηγούμενα (α' και β') διαμορφούμενο τελικό λειτουργικό κόστος των κύριων θέσεων (κέντρων) κόστους, με πίστωση του αντίθετου λογαριασμού 92.99.00, μεταφέρεται και καταλογίζεται στους φορείς κόστους, που είναι: (α) για τα ιδιοκατασκευαζόμενα πάγια στοιχεία (Τεχνικά Έργα, Εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως και λοιπά πάγια), οι οικείοι υπολογαριασμοί κόστους παραγωγής του πρωτοβάθμιου 93, όπως καθορίζεται πιο κάτω στην § 5.3.113 και (β) για τις παρεχόμενες υπηρεσίες απευθείας στους Δημότες, οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί εσόδων του πρωτοβάθμιου 96 (βλ. πιο κάτω § 5.3.114).

3. Όπως προκύπτει και από το Σχέδιο Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (που παρατίθεται στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1. του παρόντος), κάθε κέντρο κόστους (κύριο ή βοηθητικό) της λειτουργίας παραγωγής αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατ' είδος εξόδου, έτσι ώστε να υπάρχει άμεση πληροφόρηση για τα στοιχεία που διαμορφώνουν το κόστος του. Δηλαδή, στην τελευταία βαθμίδα λογαριασμών κάθε κέντρου κόστους τηρούνται υπολογαριασμοί, ως ακολούθως:

α) Αντίστοιχοι των λογαριασμών των κατ' είδος εξόδων της Ομάδας 6, εκτός από το λογαριασμό 65, οι οποίοι απεικονίζουν το προσδιοριζόμενο με βάση τους κανόνες της § 5.2.112 τμήμα του κάθε είδους εξόδου, που αναλώθηκε για να λειτουργήσει η υπηρεσία που έχει ενταχθεί στο κέντρο κόστους αυτό.

β) Αντίστοιχοι των κατ' είδος υλικών του λογαριασμού 94, τα οποία αναλώθηκαν για συντηρήσεις και επισκευές των παγίων εγκατα-

στάσεων του κέντρου κόστους και, ενδεχομένως, και για την κίνησή τους (π.χ. πετρέλαιο).

γ) Αντίστοιχοι των ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων κόστους των λογαριασμών 91.20 - 91.50, που απεικονίζουν το τμήμα των εξόδων λειτουργίας τους που επιβαρύνει το παρόν κέντρο κόστους, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες της § 5.3.110 αριθ. 6.

δ) Αντίστοιχοι των κέντρων κόστους των λογαριασμών 92.00.05 και 92.00.61, που απεικονίζουν το τμήμα των εξόδων λειτουργίας τους που επιβάρυνε το παρόν κέντρο κόστους (βλ. προηγ. αριθ. 2 περ. β' παρούσας §).

4. Για το λογ/σμό 92.00.80 «Έξοδα υποαπασχολήσεως – αδράνειας» βλ. προηγ. § 5.2.105.

§ 5.3.113 Κέντρα κόστους συντηρήσεως πάγιων εγκαταστάσεων και ιδιοκατασκευής νέων

1. Το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών που απασχολούνται με τη συντήρηση και τις επισκευές των πάγιων εγκαταστάσεων (Τεχνικών έργων, εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως και λοιπών πάγιων στοιχείων) καθώς και με ιδιοκατασκευές νέων, το οποίο υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες της προηγούμενης § 5.3.112, συγκεντρώνεται στους εξής λογαριασμούς:

92.00.02 Υπηρεσίες Αποχέτευσης[1]
92.00.05 Υπηρεσίες Ηλεκτρολογικού - Ηλεκτροφωτισμού
92.00.10 Υπηρεσίες Ύδρευσης[1]

(1) Τα κέντρα κόστους των λογαριασμών αυτών δημιουργούνται στους Δήμους που δεν λειτουργεί επιχείρηση Ύδρευσης και Αποχέτευσης.

92.00.11 Υπηρεσίες Άρδευσης

92.00.15 Υπηρεσίες Τεχνικών Έργων και Οδοποιίας

92.00.26 Υπηρεσίες Τοπογραφικού

92.00.61 Υπηρεσίες Μηχανολογικού

2. Από το κόστους που συγκεντρώνεται στους πιο πάνω λογαριασμούς, αποχωρίζεται το τμήμα που αναλογεί σε ιδιοκατασκευές νέων πάγιων εγκαταστάσεων και μεταφέρεται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 93 «κόστος παραγωγής - κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων». Ο υπολογισμός του αναλογούντος τμήματος γίνεται με βάση τα πραγματικά δεδομένα και την εφαρμογή των κανόνων της § 5.2.115.

Το υπόλοιπο κόστος που απομένει στους πιο πάνω λογαριασμούς αφορά συντηρήσεις και επισκευές πάγιων εγκαταστάσεων ή παροχή υπηρεσιών και μεταφέρεται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 96, όπως απεικονίζεται στον πίνακα της επόμενης § 5.3.114.

§ 5.3.114 Πίνακας συσχετίσεως και αντιστοιχίας συλλειτουργούντων ή αλληλοτροφοδοτούμενων λογαριασμών κόστους, εσόδων και προσδιορισμού των κατ' είδος αποτελεσμάτων (υπολογαριασμοί των 92.00, 71 - 76 και 96)

Υπογραμμίζεται ότι, για να είναι σωστά τα δεδομένα του πίνακα που παρατίθεται στην επόμενη σελίδα, απαιτείται να έχουν προηγουμένως εφαρμοσθεί όλα όσα περιλαμβάνονται στις προηγούμενες παραγράφους 5.3.112. και 5.3.113.

§ 5.3.115 Κέντρα κόστους λειτουργιών Διοικητικής, Ερευνών - αναπτύξεως, Δημοσίων Σχέσεων και Χρηματοοικονομικής (λογ. 92.01 - 92.04)

1. Οι καθαρά διοικητικές υπηρεσίες του Δήμου, καθώς και οι υπηρεσίες Δημοσίων Σχέσεων, έχουν ενταχθεί στα ακόλουθα πρωταρχικά κέντρα κόστους:

92.01 Κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών
92.02 Κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως
92.03 Κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων
92.04 Κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας

Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί αναπτύσσονται σε τριτοβάθμιους κατά Δ/νση ή Τμήμα κ.λ.π., που απεικονίζουν τα αντίστοιχα κέντρα κόστους των πιο πάνω βασικών λειτουργιών. Οι κατά Δ/νση ή Τμήμα κ.λ.π. τριτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται περαιτέρω σε τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς κατ' είδος εξόδου. Στο σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (βλ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5.1 του παρόντος) γίνεται ολοκληρωμένη ανάπτυξη των λογαριασμών 92.01 - 92.04 σε όλες τις βαθμίδες τους.

Στα επόμενα παρέχονται οι αναγκαίες ειδικότερες διευκρινίσεις.

2. Στο λογαριασμό 92.01 «Κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών» και στους υπολογαριασμούς του, συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας των καθαρά διοικητικών υπηρεσιών του Δήμου, κατά Δ/νση ή Τμήμα κ.λ.π. στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς και κατ' είδος εξόδου στους τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς, έτσι ώστε οι Υπηρεσίες (κάθε Δ/νσης ή Τμήματος κ.λ.π.) να αποτελούν τα κέντρα κόστους της τελευταίας βαθμίδας (βλ. και προηγ. § 5.2.110 αριθ. 3). Οι κατ' είδος εξόδου υπολογαριασμοί αυτοί είναι αντίστοιχοι των εξής κατηγοριών εξόδων:

των κατ' είδος εξόδου λογαριασμών της Ομάδας 6, με εξαίρεση το λογαριασμό 65, που απεικονίζουν το προσδιοριζόμενο με βάση τους κανόνες της § 5.2.112 τμήμα του κάθε είδους εξόδου, το οποίο αναλώθηκε για να λειτουργήσει η Υπηρεσία που έχει ενταχθεί στο συγκεκριμένο κέντρο κόστους της τελευταίας βαθμίδας.

- των κατ' είδος υλικών του λογαριασμού 94 «αποθέματα», που αναλώθηκαν για συντηρήσεις και επισκευές των χώρων και εγκαταστάσεων της συγκεκριμένης διοικητικής Υπηρεσίας (και του αντίστοιχου κέντρου κόστους).
- των κέντρων κόστους των λογαριασμών 92.00.05 και 92.00.61, που απεικονίζουν το τμήμα των εξόδων λειτουργίας τους που επιβάρυνε το παρόν κέντρο κόστους και έχει υπολογιστεί με βάση το χρόνο απασχολήσεως τεχνικών των υπηρεσιών Ηλεκτρολογικού και Μηχανολογικού σε επισκευές και συντηρήσεις των χώρων και εγκαταστάσεων της παρούσας διοικητικής υπηρεσίας (βλ. σχετικά § 5.2.113 αριθ. 3 περ. β).
- των ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων κόστους των λογαριασμών 91.20 - 91.50, που απεικονίζουν το τμήμα των εξόδων λειτουργίας τους το οποίο επιβαρύνει το παρόν κέντρο κόστους και έχει υπολογισθεί σύμφωνα με τους κανόνες της § 5.3.110 αριθ. 6.

Ο λογαριασμός 92.01 μεταφέρεται στο τέλος της κοστολογικής περιόδου στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

3. Σε περίπτωση που θα χρειασθεί να τηρηθεί ο λογαριασμός 92.02 «κόστος λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως», για το περιεχόμενο και τη λειτουργία του θα εφαρμοσθούν τα περιλαμβανόμενα στην § 5.2.110 αριθ. 4.

4. Στο λογαριασμό 92.03 «Κόστος λειτουργίας Δημοσίων Σχέσεων» και στους υπολογαριασμούς του, συγκεντρώνεται το κόστος λειτουργίας των υπηρεσιών Δημοσίων Σχέσεων καθώς και τα έξοδα προβολής και ενημερώσεως των Δημοτών για το έργο του Δήμου και τις παρεχόμενες σ' αυτούς υπηρεσίες. Για την περαιτέρω ανάπτυξη σε υπολογαριασμούς κατ' είδος εξόδου εφαρμόζονται τα προηγ. αριθ. 2 παρούσας §.

Το συγκεντρωνόμενο κόστος στο λογαριασμό 92.03 μεταφέρεται, στο τέλος της κοστολογικής περιόδου, στο λογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως».

5. Για το λογαριασμό 92.04 «κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας» εφαρμόζονται τα αναφερόμενα προηγ. στην § 5.2.110 αριθ.6.

§ 5.3.116 Λογ/σμός 93 «Κόστος παραγωγής – Κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων»

1. Το κόστος κατασκευής των νέων πάγιων εγκαταστάσεων (Τεχνικών Έργων, εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως και λοιπών πάγιων στοιχείων) συγκεντρώνεται και παρακολουθείται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 15 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων», σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στην § 2.2.109. Η κατασκευή των νέων πάγιων εγκαταστάσεων πραγματοποιείται, μερικά ή ολικά, μέσω εργολάβων, οπότε η παρακολούθηση και συγκέντρωση του κόστους γίνεται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 15, καθώς και από υπηρεσίες και συνεργεία του Δήμου, οπότε το πραγματοποιούμενο κόστος συγκεντρώνεται σε υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 93 (βλ. σχετικά προηγ. §5.3.113) και στη συ-

νέχεια καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 15, με πίστωση αντίστοιχων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά έσοδα».

2. Το κόστος που πραγματοποιείται αποκλειστικά από υπηρεσίες και συνεργεία του Δήμου, για την κατασκευή, μερικά ή ολικά, νέων πάγιων εγκαταστάσεων (Τεχνικών Έργων, εγκαταστάσεων κοινής χρήσεως και λοιπών πάγιων στοιχείων), συγκεντρώνεται στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 93 «Κόστος παραγωγής – Κόστος ιδιοκατασκευής πάγιων εγκαταστάσεων». Στο Σχέδιο Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής, που περιλαμβάνεται στο Κεφάλαιο 5.1 του παρόντος, γίνεται ολοκληρωμένη ανάπτυξη του λογ/σμού 93, ώστε να καλύπτονται οι ανάγκες των Δήμων. Οι τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί της αναπτύξεως αυτής, που αποτελούν την τελευταία βαθμίδα λογαριασμών, απεικονίζουν το κατ' είδος κόστος (έξοδο) κάθε ιδιοκατασκευαζόμενου πάγιου και αφορούν τις εξής κατηγορίες:

- αναλογία εξόδων (κόστους) των υπηρεσιών που παρατίθενται προηγ. στην §5.3.113, η οποία (αναλογία) υπολογίζεται με βάση τα πραγματικά δεδομένα και με την εφαρμογή των κανόνων της §5.2.115.
- αναλογία εξόδων (κόστους) των ενδιάμεσων βοηθητικών κέντρων κόστους των λογ/σμών 91.20 – 91.50, που υπολογίζεται με βάση τους κανόνες της §5.3.110 αριθ. 6.
- τα αναλωθέντα υλικά (κατ' είδος) από τις αποθήκες του λογ/σμού 94 «Αποθέματα».

3. Με το κόστος που συγκεντρώνεται στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 93, στο τέλος της κοστολογικής περιόδου, καθώς και ενδιαμέσως, ευθύς μετά την περάτωση της κατασκευής κάθε πάγιας εγκαταστάσεως, χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 15 «Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων», με πίστωση των αντίστοιχων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων –

Τεκμαρτά έσοδα». Στη συνέχεια, το ως άνω κόστος των υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 93 (με πίστωση του αντίθετου 93.99), μεταφέρεται στη χρέωση του αντίστοιχων υπολογαριασμών του λογ/σμού 96.78 «Ιδιοπαραγωγή παγίων – Τεκμαρτά έσοδα», στην πίστωση των οποίων (με χρέωση του 90.07.78) μεταφέρονται τα αντίστοιχα και ισόποσα υπόλοιπα των ομότιτλων υπολογαριασμών του πρωτοβάθμιου 78.

§ 5.3.117 Λογ/σμός 94 «Αποθέματα»

Το περιεχόμενο και ο τρόπος λειτουργίας του λογ/σμού 94 και των υπολογαριασμών του αναπτύσσεται προηγ. στην §5.3.104

§ 5.3.118 Λογ/σμός 96 «Έσοδα – Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα»

1. Τα κατ' είδος αναλυτικά αποτελέσματα προσδιορίζονται στο λογ/σμό 96 και στους υπολογαριασμούς του, οι οποίοι παρατίθενται στο Σχέδιο Λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής (βλ. Κεφάλαιο 5.1 του παρόντος). Οι υπολογαριασμοί αυτοί του πρωτοβάθμιου 96 είναι αντίστοιχοι των δευτεροβάθμιων λογαριασμών στους οποίους αναλύονται οι πρωτοβάθμιοι 70 – 78 της Γενικής Λογιστικής και υπάρχει απόλυτη μεταξύ τους συσχέτιση στην κωδικαρίθμηση και στους τίτλους τους (βλ. και πίνακα §5.3.114).
2. Στους υπολογαριασμούς του 96 μεταφέρονται, με χρέωση (ή πίστωση για τα μειωτικά ποσά) του λογ/σμού 90.07 (βλ. προηγ. §5.3.103 περ. δ'), τα ποσά των εσόδων που έχουν καταχωρηθεί στους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των πρωτοβάθμιων 70 – 78. Όπως προαναφέρθηκε, οι υπολογαριασμοί αυτοί (του 96 και των 70 – 78) έχουν σχεδιασθεί κατάλληλα και υπάρχει απόλυτη συσχέτιση μεταξύ τους, συνεπώς η μεταφορά των εσόδων δύναται να γίνεται αυτόματα από τον ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ), χωρίς ιδιαίτερη πληκτρολόγηση και επομένως και χωρίς αναγραφή των κωδικών της Αναλυτικής Λογιστικής στα παραστατικά των λογιστικών εγγραφών της Γενικής Λογιστικής, αρκεί να έχει γίνει κατάλληλη ρύθμιση στο πρόγραμμα του Η/Υ.

3. Τα δεδομένα των τριτοβάθμιων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 70 – 76 δεν είναι αναγκαίο να μεταφέρονται στην Αναλυτική Λογιστική, γιατί στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 96 προσδιορίζονται τα κατ' είδος αποτελέσματα και για το σκοπό αυτό χρειάζονται μόνο τα συνολικά ποσά εσόδων των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, τα οποία και μεταφέρονται (με χρέωση του 90.07) στην πίστωση των αντίστοιχών τους υπολογαριασμών του 96, όπου γίνεται η συσχέτιση με το κόστος των παρασχεθεισών αντίστοιχων υπηρεσιών και προσδιορίζονται τα κατ' είδος αποτελέσματα, τα οποία μεταφέρονται στο λογ/σμό 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσεως». Οι χειρισμοί αυτοί απεικονίζονται στον πίνακα της §5.3.114.

§ 5.3.119 Λογ/σμός 97 «Διαφορές απογραφών και καταλογισμού»

1. Τα ελλείμματα ή πλεονάσματα που διαπιστώνονται κατά τις απογραφές αποθεμάτων που διενεργούνται, είτε στο τέλος είτε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, τακτοποιούνται με λογιστικές εγγραφές που διενεργούνται μόνο στην Αναλυτική Λογιστική, με τις οποίες, χρεώνονται ή πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του πρωτοβάθμιου 97 και πιστώνονται ή χρεώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του 94 καθώς και οι οικείες μερίδες αποθήκης.

2. Στο λογ/σμό 97.20 «Διαφορές καταλογισμού» δύνανται να καταχωρούνται οι διαφορές που προκύπτουν από τη μη ενσωμάτωση στο κόστος (των υπολογαριασμών του 92) ορισμένων εξόδων που κρίνονται ως μη κοστολογίσιμα. Πάντως, τέτοιες περιπτώσεις εκτιμάται ότι είναι σπάνιες για τους Δήμους.

3. Το υπόλοιπο του λογ/σμού 97 μεταφέρεται στο λογ/σμό 98.99 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

§ 5.3.120 Λογαριασμός 98 «Αναλυτικά αποτελέσματα»

1. Στους υπολογαριασμούς του 98 συγκεντρώνονται τα υπόλοιπα όλων των αποτελεσματικών λογαριασμών, στους οποίους απεικονίζονται τα οργανικά και ανόργανα αποτελέσματα του Δήμου.

Στον υπολογαριασμό 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως» προσδιορίζεται το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως, το οποίο ως σύνολο συμφωνεί απόλυτα με το αντίστοιχο του λογαριασμού 86 «αποτελέσματα χρήσεως» της Γενικής Λογιστικής. Συγκεκριμένα, στον υπολογαριασμό 98.99 μεταφέρονται:

α) Τα μικτά οργανικά αποτελέσματα, από τους υπολογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων του πρωτοβάθμιου 96.

β) Το κόστος των λειτουργιών: διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως, δημοσίων σχέσεων και χρηματοοικονομικής, καθώς και το κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας (όταν υπάρχει), από τους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 92 «κεντρα (θέσεις) κόστους», το οποίο βαρύνει τα μικτά αποτελέσματα.

γ) Οι διαφορές απογραφών και καταλογισμού από τους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 97.

δ) Τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα των λογαριασμών 81 - 85 της Γενικής Λογιστικής, τα οποία μεταφέρονται (στο λογαριασμό 98.99) μέσω του λογαριασμού 90.08 «αποτελέσματα λογισμένα».

2. Η λειτουργία του λογαριασμού 98.99 απεικονίζεται παραστατικά ως εξής:

Λογ/σμός 98.99 «Αποτελέσματα χρήσεως»

• **Από 96.** Μικτές ζημίες εκμεταλλεύσεως	• **Από 96.** Μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως
• **Από 92.** Τα έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, δηλαδή τα υπόλοιπα των εξής λογ/σμών :	• **Από 97.** Διαφορές απογραφών και καταλογισμού (πιστωτικές)
❖ **Από 92.00** Έξοδα λειτουργίας παραγωγής μη κοστολογηθέντα (κόστος υποαπασχολήσεως - αδράνειας)	• **Από 81.01** Έκτακτα και ανόργανα έσοδα • **Από 81.03** Έκτακτα κέρδη
❖ **Από 92.01** Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	• **Από 82.01** Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
❖ **Από 92.02** Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως (το τμήμα που δεν αφορά πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποιήσεως), εάν υπάρχει στο Δήμο τέτοια δραστηριότητα	• **Από 82.03** Έσοδα από δωρεές, κληρονομιές, κληροδοσίες προηγ. χρήσεων • **Από 82.07** Έσοδα από επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων
❖ **Από 92.03** Έξοδα δημοσίων σχέσεων	• **Από 84.** Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
❖ **Από 92.04** Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας[1]	
• **Από 97** Διαφορές απογραφών και καταλογισμού (χρεωστικές)	
• **Από 81.00** Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	
• **Από 81.02** Έκτακτες ζημίες	
• **Από 82.00** Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	
• **Από 83.** Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	
• **Από 85.** Αποσβέσεις Παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	

[1] Έχει προηγηθεί η μεταφορά των εξόδων κ.λ.π. των τίτλων πάγιας επενδύσεως και χρεογράφων των λογαριασμών 64.10, 64.12, 68.18 και 68.34 στη χρέωση του λογαριασμού 96.76 «Έσοδα κεφαλαίων» (στην πίστωση του οποίου μεταφέρονται - από τον 76 - τα αντίστοιχα έσοδα για την εξαγωγή του αποτελέσματος), όπως καθορίζεται προηγ. στην § 5.2.110 αριθ. 6.

Το υπόλοιπο του άνω λογαριασμού 98.99 απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσεως (κέρδη ή ζημίες). Το υπόλοιπο αυτό συμφωνεί απόλυτα με το αντίστοιχο του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» της Γενικής Λογιστικής.

§ 5.3.121 Υπολογισμός του κόστους και των αποτελεσμάτων βραχυχρονίως

1. Το ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της Αναλυτικής Λογιστικής εξασφαλίζει, από τον όλο σχεδιασμό του, τον ορθό προσδιορισμό του κόστους βραχυχρονίως (μηνιαίως κ.λ.π.) καθώς και τον υπολογισμό αναλυτικών (κατ' είδος δραστηριότητας) βραχύχρονων αποτελεσμάτων, των οποίων η έγκαιρη γνώση αποτελεί για τη Διοίκηση πολυτιμότατη πληροφορία.

2. Για τον υπολογισμό του κόστους και των αναλυτικών κατ' είδος αποτελεσμάτων βραχυχρονίως (μηνιαίως κ.λ.π.), πέραν των όσων αναπτύχθηκαν στις προηγούμενες παραγράφους, απαιτούνται και οι ακόλουθοι δύο επιπρόσθετοι χειρισμοί:

- Χρονική τακτοποίηση των αγορών, των εξόδων και των εσόδων,
- Χρησιμοποίηση αντίθετων λογαριασμών για όλες τις μεταφορές, από το λογαριασμό 91 και μετά, δηλαδή χρησιμοποιούνται οι αντίθετοι λογαριασμοί που περιλαμβάνονται στο σχέδιο λογαριασμών (προηγ. Κεφάλαιο 5.1).

Όταν η χρονική τακτοποίηση των αγορών, εξόδων και εσόδων δεν γίνεται στη Γενική αλλά στην Αναλυτική Λογιστική, τότε οι βασικές ανάγκες της λογιστικής των βραχύχρονων αποτελεσμάτων εξυπηρετούνται από τους λογαριασμούς:

91.02 «Αγορές αποθεμάτων ενσωματωμένες (προϋπολογιστικά)»

91.06 «Οργανικά έξοδα κατ 'είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»

91.07«Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»

91.08«Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)»

Με χρεωπίστωση των λογαριασμών αυτών (και των οικείων υπολογαριασμών τους), γίνεται η χρονική τακτοποίηση:

- αγορών που έχουν μεταφερθεί, από την Ομάδα 2, στους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 94,
- οργανικών εξόδων που έχουν μεταφερθεί, από την Ομάδα 6, στους υπολογαριασμούς του λειτουργικού κόστους του πρωτοβάθμιου 92.
- οργανικών εσόδων που έχουν μεταφερθεί, από την Ομάδα 7, στους οικείους υπολογαριασμούς του πρωτοβάθμιου 96,
- εκτάκτων κλπ. αποτελεσμάτων που έχουν μεταφερθεί, από τους λογαριασμούς 81-85, στο λογαριασμό 98.99.

Τα προηγούμενα αποσαφηνίζονται στο παραστατικό διάγραμμα που παρατίθεται στην επόμενη σελίδα.

3. Η εφαρμογή των περιλαμβανόμενων στην παρούσα παραγρ. είναι προαιρετική από τους Δήμους.

Παραστατικό διάγραμμα χρονικής τακτοποίησης των εσόδων και των εξόδων για τον υπολογισμό του κόστους παραγωγής και των αποτελεσμάτων μηνιαίως

Γενική Λογιστική

Ομάδα 6: Οργανικά έξοδα κατ' είδος

Ομάδα 7: Οργανικά έσοδα κατ' είδος

Ομάδα 8: λογαρ. 81-85= = έκτακτα αποτελέσματα

Αναλυτική Λογιστική - Ομάδα 9

90.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος λογισμένα

Μεταφορά εξόδων Ομάδας 6 σε χρέωση:
[4] - του 92: των εξόδων που αφορούν τον τρέχοντα μήνα και ένταξή τους στις θέσεις κόστους.
[5] - του 91.26: των εξόδων που αφορούν επόμενους μήνες.
[6α] εις 91.06: μεταφορά από Ομάδα 6, τον επόμενο μήνα, εξόδων που έχουν καταχωριθεί στον 92 προϋπολογιστικά, με την εγγραφή 6.

90.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα

Μεταφορά εσόδων Ομάδας 7 σε πίστωση:
[7] - του 96: των εσόδων που αφορούν τον παρόντα μήνα.
[8] - του 91.27: των εσόδων που αφορούν επόμενους μήνες.
[9α] εις 91.07: μεταφορά από Ομάδα 7, τον επόμενο μήνα, εσόδων που έχουν καταχωριθεί στον 96 προϋπολογιστικά, με την εγγραφή 9.

[10α] εις 91.07: μεταφορά από Ομάδα 7, τον επόμενο μήνα, ποσών μειωτικών των εσόδων, που έχουν καταχωρηθεί (στη χρέωση) του 96 προϋπολογιστικά, με την εγγραφή 10.

90.08 Έκτακτα αποτελέσματα

91.06 Οργανικά έξοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

[6α] Από 90.06: μεταφορά από Ομάδα 6, τον επόμενο μήνα, εξόδων που καταχωρήθηκαν τον προηγούμενο μήνα στον 92 «προϋπολογιστικά».

[6] εις 92: καταχώριση «προϋπολογιστικά» δουλευμένων εξόδων, που δεν έχουν καταχωριθεί ακόμη στην Ομάδα 6 (μέχρι το τέλος του παρόντα μήνα).

91.26: Οργανικά έξοδα κατ' είδος επόμενων μηνών

[5] Από Ομάδα 6 (με πίστωση του λογαριασμού 90.06): τα έξοδα που αφορούν επόμενους μήνες.

[5α] εις 92: μεταφορά κάθε επόμενο μήνα και ένταξη στις θέσεις κόστους του 92, των εξόδων που αφορούν το μήνα αυτό.

91.07 Οργανικά έσοδα κατ' είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

[9] εις 96: καταχώριση εσόδων που αφορούν τον παρόντα μήνα και δεν έχουν ακόμη καταχωριθεί στην Ομάδα 7.
[10α] Από 90.07: βλ. την εκεί αιτιολογία.

[9α] Από 90.07: μεταφορά από Ομάδα 7, τον επόμενο μήνα, εσόδων που έχουν καταχωριθεί στον 96 προϋπολογιστικά, με την εγγραφή 9.
[10] Από 96: βλ. την εκεί αιτιολογία.

91.27: Οργανικά έσοδα κατ' είδος επόμενων μηνών

[8α] εις 96: μεταφορά κάθε επόμενο μήνα, των εσόδων που αφορούν το μήνα αυτό.

[8] Από Ομάδα 7 (με χρέωση του λ. 90.07): τα έσοδα που αφορούν επόμενους μήνες.

91.08 Αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά)

92 Κέντρα (θέσεις) κόστους

[4] Από Ομάδα 6 (με πίστωση του 90.06: μεταφορά των εξόδων που αφορούν τον παρόντα μήνα και ένταξή τους στις θέσεις κόστους.
[6] Από 91.06: καταχώρηση «προϋπολογιστικά» εξόδων που αφορούν τον παρόντα μήνα, αλλά δεν καταχωρήθηκαν μέσα σ' αυτόν στην Ομάδα 6.
[5α] Από 91.26: μεταφορά, κάθε επόμενο μήνα, των εξόδων που αφορούν το μήνα αυτό.

96 Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

[10] εις 91.07: καταχώριση «προϋπολογιστικά» ποσών, μειωτικών των εσόδων, που αφορούν έσοδα του παρόντα μηνα και δεν έχουν ακόμη καταχωριθεί στην Ομάδα 7.

[7] Από Ομάδα 7 (με χρέωση του 90.07): τα έσοδα που αφορούν τον παρόντα μήνα.
[9] Από 91.07: καταχώριση «προϋπολογιστικά» εσόδων που αφορούν τον παρόντα μήνα και δεν έχουν ακόμη καταχωριθεί στην Ομ. 7.
[8α] Από 91.27: μεταφορά, κάθε επόμενο μήνα, των εσόδων που αφορούν το μήνα αυτό.

Σημειώσεις:
α) Οι εντός τετραγώνου αριθμοί συμβολίζουν αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές και επισημαίνουν και τους λογαριασμούς που κινούνται με αυτές.
β) Η χρονική τακτοποίηση των έκτακτων και ανόργανων εξόδων-εσόδων, ζημιών-κερδών των λογαριασμών 81-85, γίνεται με βάση τα εφαρμοσθέντα προηγούμενα για τα έξοδα και τα έσοδα.
γ) Οι διαφορές (χρεωστικές ή πιστωτικές) που απομένουν στους λογαριασμούς 91.06 και 91.07, είτε ανακοστολογούνται στον ίδιο μήνα είτε επιρρίπτονται στον επόμενο μήνα.

§ 5.3.122 Επιβαλλόμενοι περαιτέρω λογιστικοί χειρισμοί για τον υπολογισμό του κατά κατηγορία συνολικού κόστους και των αντίστοιχων κατά κατηγορία καθαρών αποτελεσμάτων

Μετά τον υπολογισμό των κατ' είδος (μηνιαίων ή ετήσιων) μικτών (άμεσων) αποτελεσμάτων στον λογαριασμό 96 και στους υπολογαριασμούς του, σύμφωνα με τα καθοριζόμενα στις προηγούμενες παραγράφους, δύναται[1] στη συνέχεια να γίνεται υπολογισμός και του συνολικού κόστους και των καθαρών αποτελεσμάτων κατά κατηγορία, με τη χρησιμοποίηση των λογαριασμών 98.00, 98.73, 98.75, 98.76, οι οποίοι περιλήφθηκαν στο σχέδιο λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής γι' αυτό το σκοπό.

Ο βασικός χειρισμός που απαιτείται να γίνει είναι η κατανομή του λειτουργικού κόστους των λογαριασμών 92.01 «κόστος λειτουργίας διοικητικών υπηρεσιών», 92.03 «κόστος λειτουργίας δημοσίων σχέσεων» και 92.04 «κόστος χρηματοοικονομικής λειτουργίας» και ενδεχομένως[2] και του ανόργανου κόστους των λογαριασμών 97 και 81-85[3], στους λογαριασμούς:

98.73.01 «καθαρά αποτελέσματα από ανταποδοτικά τέλη»
98.73.10 «καθαρά αποτελέσματα από λοιπές παρεχόμενες υπηρεσίες»
98.75 «καθαρά αποτελέσματα από εκμίσθωση περιουσίας»
98.76 «καθαρά αποτελέσματα από έσοδα κεφαλαίων»

Η κατανομή πρέπει να γίνεται με εφαρμογή των κατάλληλων κριτηρίων, που η επιλογή τους επιβάλλεται να γίνεται με ιδιαίτερη προσοχή. Οι περαιτέρω χειρισμοί είναι και συγκεκριμένα οι ακόλουθοι:

Ο λογαριασμός 98.73.01 «καθαρά αποτελέσματα από ανταποδοτικά τέλη» λειτουργεί ως εξής:

α) χρεώνεται με πίστωση του λογαριασμού: 98.00 «ενδιάμεσος λογαριασμός υπολογισμού καθαρών αποτελεσμάτων κατά κατηγορία»:

---

[1] Δηλαδή, τα περιλαμβανόμενα στην παρούσα παράγραφο είναι προαιρετικά.
[2] Αναλόγως του σκοπού για τον οποίο υπολογίζονται τα κατά κατηγορία καθαρά αποτελέσματα.
[3] Λαμβάνεται το τελικό υπόλοιπο (χρεωστικό ή πιστωτικό) καθενός.

- με τα ποσά κόστους που έχουν χρεωθεί στους λογαριασμούς 96.73.01 έως 96.73.15,
- με αναλογία λειτουργικού κόστους των λογαριασμών 92.01, 92.03 και 92.04.

β) <u>πιστώνεται</u> με <u>χρέωση</u> του λογαριασμού 98.00:

- με τα ποσά εσόδων που έχουν πιστωθεί στους λογαριασμούς 96.73.01 έως 96.73.15.

Το υπόλοιπο που προκύπτει στο λογαριασμό 98.73.01 απεικονίζει το καθαρό αποτέλεσμα.

Η λειτουργία των λογαριασμών 98.73.10, 98.75 και 98.76 είναι ίδια με την ως άνω λειτουργία του λογαριασμού 98.73.01.

§ 5.3.123 Κλείσιμο των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο τέλος της χρήσεως

Στο τέλος της χρήσεως, μετά την ολοκλήρωση των εγγραφών κλεισίματος του ισολογισμού, από τους λογαριασμούς της Αναλυτικής Λογιστικής απομένουν με υπόλοιπα:

- οι υπολογαριασμοί του 90, άλλοι με πιστωτικά υπόλοιπα και άλλοι με χρεωστικά,
- οι υπολογαριασμοί του 94 με χρεωστικά υπόλοιπα, οι οποίοι απεικονίζουν την αξία των αποθεμάτων της απογραφής λήξεως,
- ο λογαριασμός 98.99 «αποτελέσματα χρήσεως», ο οποίος απεικονίζει το αποτέλεσμα της χρήσεως,
- οι λογαριαμοί 98.00, 98.73, 98.75 και 98.76, εφόσον έχουν τηρηθεί.

Οι παραπάνω λογαριασμοί εξισώνονται με σχετική λογιστική εγγραφή, με την οποία χρεώνονται οι λογαριασμοί που εμφανίζουν πιστωτικά υπόλοιπα με πίστωση των λογαριασμών που εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

§ 5.4 Το Σύστημα της Συλλειτουργίας αναλυτικής και γενικής λογιστικής.

Το σχέδιο λογαριασμών του Συστήματος της Συλλειτουργίας, της τήρησης δηλαδή της Αναλυτικής Λογιστικής στο αυτό λογιστικό κύκλωμα με τη Γενική Λογιστική αλλά με διατήρηση της αυτονομίας της, σύμφωνα με το εδάφιο 5 της παραγράφου 1.1.100 του άρθρου 1 του παρόντος, καθώς και το περιεχόμενο και οι κανόνες λειτουργίας και συνδεσμολογίας των λογαριασμών της Αναλυτικής Λογιστικής στο Σύστημα αυτό αναπτύσσονται αναλυτικά στην παράγραφο 5.3 του άρθρου 1 του ΠΔ 205/1998 (Α 163) και έχουν ανάλογη εφαρμογή στους ΟΤΑ Α' βαθμού.

ΑΡΘΡΟ 2

Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης)

1. Οι διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης) του άρθρου 1 αυτού του Προεδρικού Διατάγματος, υπερισχύουν των διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, για όσα θέματα ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.
2. Για τα θέματα των Δήμων και Κοινοτήτων, που δεν ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως ισχύει.
3. Όπου στο παρόν Π.Δ. για λόγους συντομίας αναφέρεται η λέξη «Δήμος» ή «ΟΤΑ Α' Βαθμού» νοούνται οι Δήμοι και οι Κοινότητες της Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης.

ΑΡΘΡΟ 3

Υποχρεωτική εφαρμογή

1. Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., όπως συμπληρώνεται με το προηγούμενο άρθρο 2, εφαρμόζε-

ται από τους Δήμους και τις Κοινότητες της Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή πληθυσμού, είτε έσοδα άνω των δρχ. 500 εκατομμυρίων ετησίως ως εξής:

α) Υποχρεωτικά από της 1ης Ιανουαρίου 2000

β) Το ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ, που αφορά την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (Ομάδα 9), εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τις 1ης Ιανουαρίου 2001 από τους Δήμους και τις Κοινότητες που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή είτε έσοδα άνω του ενός δισεκατομμυρίου δρχ. ετησίως και προαιρετικά από τους Δήμους και τις Κοινότητες που δεν υπερβαίνουν κανένα από τα κριτήρια αυτά (δηλαδή και ο πληθυσμός τους είναι κάτω των 10.000 κατοίκων και τα ετήσια έσοδα τους κάτω του ενός δισεκατομμυρίου δρχ.).

γ) Ο εσωλογιστικός υπολογισμός βραχύχρονων αποτελεσμάτων είναι προαιρετικός για όλους τους Δήμους και τις Κοινότητες.

2. Με γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής παρέχονται ερμηνευτικές οδηγίες σχετικά με το περιεχόμενο και τον τρόπο εφαρμογής διατάξεων του παρόντος Π.Δ.

3.Καταργούνται τα όσα αναφέρονται για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμού στην περίπτ. γ της παραγρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 205/1998.

4.Σε περίπτωση μη εφαρμογής ή πλημμελούς εφαρμογής από τους υπόχρεους του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου που θεσπίζεται με το παρόν Π.Δ., από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά επιβάλλονται χρηματικά πρόστιμα ύψους από πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) έως είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δραχμές, για τους ΟΤΑ Α' βαθμού με πληθυσμό μέχρι πενήντα χιλιάδες (50.000) κατοίκους, και από πέντε εκατομμύρια (5.000.000) έως πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές για τους ΟΤΑ Α' βαθμού με πληθυσμό άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) κατοίκων.

Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβάλλονται με αιτιολογημένη απόφαση του ασκούντος την εποπτεία στους ΟΤΑ Α' βαθμού Γενικού Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας, αφού ζητηθούν γραπτώς από τους υπόχρεους οι λόγοι για τους οποίους δεν εφαρμόσθηκε ή εφαρμόσθηκε πλημμελώς το παρόν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Τα εν λόγω χρηματικά πρόστιμα βεβαιώνονται υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου από την επιβάλλουσα Αρχή.

Στους Υπουργούς Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης αναθέτουμε την δημοσίευση και εκτέλεση του Προεδρικού Διατάγματος.

Αθήνα, 30 Δεκεμβρίου 1999

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΣΤΕΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΚΕΝΤΡΩΣΗΣ
Β. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ

ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΠΑΠΑΝΤΩΝΙΟΥ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
Ε. ΒΕΝΙΖΕΛΟΣ

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ